



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ЄВРОАУДИТ

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 1698 від 26.01.2001р., дійсне до 24.09.2020р.
 Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0771 видано рішенням АПУ від 24.04.2018р. № 358/5
 Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм НКЦПФР № П000289 від 30.10.2015р., дійсне до 24.09.2020р.
 Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм Нацкомфінпослуг № 0144 від 08.10.2014р., дійсне до 24.09.2020р.
 Юридика адреса: Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, 6.41, код ЄДРПОУ – 24474300,
 р/р 26007410120203 в АТ «СКАЙ БАНК», МФО 351254
 E-mail: audit.kharkov@gmail.com Веб-сайт: www.euroaudit.com.ua Тел. (057) 714-13-12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015» станом на 31.12.2018р.

м. Харків
2019 р.

Керівництву, засновникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Розділ I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015» на 31 грудня 2018р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ТЦП-2015» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

Управлінський персонал ТОВ «ТЦП-2015» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВ «ТЦП-2015» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ТОВ «ТЦП-2015» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ «ТЦП-2015».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили під значний сумнів здатність ТОВ «ТЦП-2015» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити ТОВ «ТЦП-2015» припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Розділ II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Розкриття інформації здійснюється з дотриманням Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених Рішенням НКЦПФР 12.02.2013р. № 160 в редакції від 07.11.2017р.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо:

- **відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності за 2018 рік**

Ми дослідили питання відповідності вартості чистих активів/власного капіталу ТОВ «ТЦП-2015» вимогам чинного законодавства та з'ясували, що вартість чистих активів/власного капіталу (підсумок 1 розділу Пасиву Балансу рядок 1495) Товариства на 31 грудня 2018 року становить 1208 тис. грн., та є більшою за розмір статутного капіталу (рядок №1400 Балансу) в

сумі 1040 тис. грн., що відповідає вимогам Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. № 435-IV (частина третя ст.144 ЦКУ) та свідчить про задовільне співвідношення цих показників.

- **відповідності розміру статутного капіталу установчим документам**

Розмір статутного капіталу ТОВ «ТЦП-2015» відповідає вимогам чинного законодавства України, у тому числі:

- п. 3 глави II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР № 819 від 14.05.2013р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами» (із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1777 від 23.12.2014р., № 269 від 10.03.2016р., № 583 від 10.08.2017р.). Відповідно до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006р., із змінами та доповненнями (Розділ III Ст.17 п.1) Торговець цінними паперами може провадити брокерську діяльність, якщо має сплачений коштами статутний капітал у розмірі не менш як 1 мільйон гривень. Статутний капітал сплачено повністю у попередні роки. Розмір сплачено статутного капіталу ТОВ «ТЦП-2015» станом на 31.12.2018р. складає 1040000,00 грн. та відповідає установчим документам. Протягом 2018 року змін у статутному капіталі не відбувалось.

- **відсутності прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства на ринку цінних паперів**

Станом на 31.12.2018р. ТОВ «ТЦП-2015» не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, та несплачених штрафних санкцій щодо порушення законодавства на ринку цінних паперів зі сторони регулятора.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Кошти, які були внесені для формування статутного капіталу ТОВ «ТЦП-2015» були використані на здійснення господарської діяльності Товариства.

Інформація щодо пов'язаних осіб ТОВ «ТЦП-2015»

Пов'язаними особами є фізичні особи – засновники товариства: Андрєєв Антон Едуардович (участь у статутному капіталі 51,923%), Золотар Жанна Олексіївна. (участь у статутному капіталі 48,077%) У 2018 році засновниками Товариства отримані дивіденди.

До пов'язаних сторін ТОВ «ТЦП-2015» також відносяться:

- **Директор**

Оплату праці зазначена посадова особа у 2018 році отримала у відповідності до встановлених посадових окладів у Штатному розкладі пропорційно відпрацьованому часу.

Інших доходів від ТОВ «ТЦП-2015» пов'язані сторони у 2018 році не отримували.

Материнської компанії, яка б контролювала Товариство, а також дочірніх компаній, які б контролювало Товариство немає.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі ТОВ «ТЦП-2015» є достатньо високою відсутні.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «ТЦП - 2015»

Станом на 31.12.2018р. події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «ТЦП-2015», не відбувались.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВ «ТЦП-2015» у майбутньому, відсутні.

Інформації щодо провадження професійної діяльності на фондовому ринку

ТОВ «ТЦП-2015» здійснює професійну діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1768 від 23.10.2015р. Відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2267 від 29.10.2015р. ТОВ «ТЦП-2015» надано Свідоцтво (000356) про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів. ТОВ «ТЦП-2015» є учасником саморегульованої організації професійних учасників ринку цінних паперів Асоціації «Українські фондові торговці» (Код ЄДРПОУ 33338204), Свідоцтво №1168 від 04.11.2015р.

За даними аудиторської перевірки умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, встановлені рішенням НКЦПФР № 819 від 14.05.2013р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами» (Із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1777 від 23.12.2014р., № 269 від 10.03.2016р., № 583 від 10.08.2017р.), виконані ТОВ «ТЦП-2015» у 2018 році у повному обсязі.

Інформації стосовно організації внутрішнього контролю

Система внутрішнього контролю в ТОВ «ТЦП-2015» спрямована на організацію постійного контролю за дотриманням працівниками професійного учасника встановлених процедур проведення операцій, функцій та повноважень згідно з покладеними на них обов'язками, на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації.

Система внутрішнього контролю у ТОВ «ТЦП-2015» включає службу внутрішнього аудиту, адміністративний та бухгалтерський контроль.

Служба внутрішнього аудиту створена відповідно до «Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 19.07.2012р. № 996 та регламентується внутрішнім Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВ «ТЦП-2015», яке затверджене рішенням загальних зборів учасників від 16.06.2015р., протокол № 2 від 16.06.2015р.

Інформація щодо іншої фінансової інформації відповідно до законів України та нормативно - правових актів Комісії

Перевірка іншої інформації здійснювалась відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації».

Основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку, перелік, порядок розрахунку та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для їх вимірювання та оцінки, вимоги до професійних учасників фондового ринку щодо запобігання та мінімізації впливу ризиків на їх діяльність, а також періодичність здійснення розрахунків

пруденційних показників та подання результатів таких розрахунків до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку визначені у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженими рішенням НКЦПФР 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями).

У ТОВ «ТЦП-2015» всі основні показники та вимоги, які визначені «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015р. №1597, відповідають встановленим нормативам.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ТОВ «ТЦП-2015» та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, аудиторами не виявлено.

Нерозподілений прибуток

Загальна сума доходу ТОВ "ТЦП-2015" за 2018 рік складає 1277 тис. грн. Сума витрат ТОВ "ТЦП-2015" за 2018 рік. складає 873 тис. грн. Інші фінансові доходи складають 16 тис. грн. Витрати з податку на прибуток складають 76 тис. грн.

За підсумками діяльності ТОВ «ТЦП-2015» за 2018 рік отримано чистий прибуток у розмірі 344 тис. грн.

Протягом 2018 року прибуток спрямовано на відрахування до резервного капіталу - 7 тис. грн., на виплати власникам (дивідендів) – 295 тис. грн..

Станом на 01.01.2018р. нерозподілений прибуток складає 85 тис. грн. По балансу станом на 31.12.2018р. нерозподілений прибуток складає 127 тис. грн.

РОЗДІЛ III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СВРОАУДИТ»
Код ЄДРПОУ	24474300
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво Аудиторської палати України про включення до до Реєстру аудиторських фірм №1698 від 26.01.2001р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0771 видано за рішенням АПУ від 24.04.2018р. № 358/5
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили аудит; номери, серії, дати видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ	Царенко Тамара Володимирівна Сертифікат аудитора серії А №001578 від 30.06.1994р..
Місцезнаходження	Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, б.41
Фактичне місце розташування	Україна, 61052, м. Харків, вул. Різдяна, 29-Б, оф.704
Телефон	(057) 714-13-12

Основні відомості про умови договору

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг №04/01-2019 від 04 січня 2019 року

Аудиторська перевірка здійснювалась в період з 04 січня 2019р. по 12 лютого 2019 року.

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора
є Царенко Тамара Володимирівна

Директор
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ЄВРОАУДИТ»



Адреса аудитора:
проспект Героїв Сталінграду, б. 41
м. Харків, Україна, 61105

12 лютого 2019р.



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЦП-2015" Дата (рік, місяць, число) 2019 01 01
 Територія Київський за ЄДРПОУ 39828955
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ 6310138800
 Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КОПФГ 240
 Середня кількість працівників 1 5 за КВЕД 66.12
 Адреса, телефон вул. Гаршина, буд. 8, офіс 17, Київський, місто Харків, Харківська обл., 61002 7616833
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №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

КОДИ		
2019	01	01
		39828955
		6310138800
		240
		66.12

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	9	5
первісна вартість	1011	74	65
знос	1012	65	60
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Валишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	12	8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	21	110
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	865	858
Поточні фінансові інвестиції	1160	100	120
Гроші та їх еквіваленти	1165	205	262
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	205	262
Виплати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 192	1 351
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 204	1 359

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 040	1 040
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доошнках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1	1
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	33	40
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	85	127
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 159	1 208
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3	58
розрахунками з бюджетом	1620	31	76
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	11	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	45	151
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 204	1 359

ЕП Пінчук
Микола
Миколайович

Пінчук Микола Миколайович

Керівник

Головний бухгалтер

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



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЦП-2015"** за ЄДРПОУ

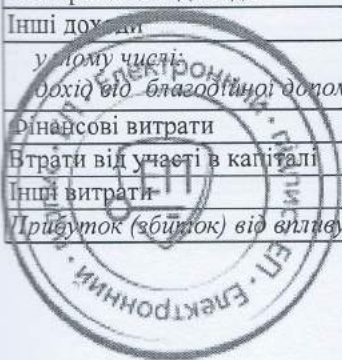
(найменування)

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

Форма N2 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	1 277	719
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 277	719
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(870)	(571)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(3)	(-)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	404	148
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	16	22
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	420	170
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(76)	(31)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	344	139
збиток	2355	(-)	(-)

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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	344	139

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	2
Витрати на оплату праці	2505	339	230
Відрахування на соціальні заходи	2510	75	51
Амортизація	2515	4	16
Інші операційні витрати	2520	454	272
Разом	2550	873	571

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	-	-



Микола
Миколайович

Пінчук Микола Миколайович

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЦП-2015"**
 (найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за **Рік 2018** р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 188	720
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	870	949
Інші надходження	3095	1 575	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(393)	(301)
Праці	3105	(274)	(185)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(74)	(51)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(116)	(202)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(31)	(139)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(1)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(863)	(893)
Інші витрачання	3190	(1 576)	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	337	36
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	16	25
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	20	230
Витрачання на придбання:			

фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(25)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(40)	(80)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-4	150
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(276)	(231)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-276	-231
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	57	-45
Залишок коштів на початок року	3405	205	250
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	262	205

Керівник

*Микола
Миколайович*

Пінчук Микола Миколайович

Головний бухгалтер

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2019 01 01
39828955

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЦП-2015"
(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 040	-	1	33	85	-	-	1 159
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 040	-	1	33	85	-	-	1 159
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	344	-	-	344
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(295)	-	-	(295)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	7	(7)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(25)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(40)	(80)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-4			150	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності							
Надходження від:							
Власного капіталу	3300		-			-	
Отримання позик	3305		-			-	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-			-	
Інші надходження	3340		-			-	
Витрачання на:							
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350		-			-	
Сплату дивідендів	3355	(276)	(231)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-276			-231	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		57			-45	
Залишок коштів на початок року	3405		205			250	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-			-	
Залишок коштів на кінець року	3415		262			205	

Керівник

*Микола
Миколайович*

Пінчук Микола Миколайович

Головний бухгалтер

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
КОДИ

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЦП-2015"** (найменування)
Дата (рік, місяць, число) **2018 01 01**
за ЄДРПОУ **39828955**

2018	01	01
39828955		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2017** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 040	-	-	-	228	-	-	1 268
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 040	-	-	-	228	-	-	1 268
Частий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	139	-	-	139
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(247)	-	-	(247)
Спримування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	33	(33)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на статський фонд спеціальних фондів	4220	-	-	2	-	(2)	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	1	33	(143)	-	-	(109)
Залишок на кінець року	4300		-	1	33	85	-	-	1 159

Пінчук
Микола
Миколайович

Керівник

Пінчук Микола Миколайович

Головний бухгалтер



ТОВ «ТЦП-2015»

Річна фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік

Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік

Звіт про власний капітал за 2018 рік, за 2017 рік

Примітки до фінансової звітності:

1. Інформація про Товариство
2. Основа подання фінансової звітності
 - 2.1. Основа підготовки фінансової звітності
 - 2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення
 - 2.3. Суттєві положення облікової політики
3. Основні засоби
4. Нематеріальні активи
5. Грошові кошти та короткострокові депозити
6. Інші фінансові активи
7. Депозити
8. Інші активи
9. Знецінення активів
10. Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу
11. Резерви
12. Відстрочені податки
13. Фінансові зобов'язання та інша кредиторська заборгованість
14. Умовні та договірні зобов'язання
15. Операційні доходи та витрати
16. Інші статті доходів та витрат
17. Інші статті сукупного доходу
18. Податок на прибуток
19. Управління ризиками та капіталом
20. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін
21. Події після звітного періоду

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про Компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЦП-2015» (надалі – ТОВ «ТЦП-2015», Товариство) є товариством, яке зареєстроване і діє в Україні, згідно із законодавством України.

Дата реєстрації: 09.06.2015 р.

Адреса реєстрації: 61002, м. Харків, вулиця Гаршина, будинок 8, офіс 17

Фактичне місцезнаходження: 61002, м. Харків, вулиця Гаршина, будинок 8, офіс 17

Материнської компанії немає.

Фінансова звітність ТОВ «ТЦП-2015» за рік, що закінчився 31.12.2018 р., була затверджена Директором ТОВ «ТЦП-2015» ДО ВИПУСКУ 16 січня 2018 року.

Основним видом діяльності Товариства є посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

2. Основа подання фінансової звітності

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2018 р. Товариство не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Облікова політика за МСФЗ затверджена Наказом директора №1/2-06-ОД від 09 червня 2015 р. Облікова політика у 2018 році була незмінною.

Ця фінансова звітність є повним пакетом фінансової звітності за 2018 рік.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровано для полегшення користування, додано Зміст.

Ця фінансова звітність не є консолідованою фінансовою звітністю, а є окремою фінансовою звітністю ТОВ «ТЦП-2015».

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю (з урахуванням вимог МСФЗ), за винятком деяких фінансових інструментів (фінансових активів), які оцінюються за справедливою вартістю.

Ця фінансова звітність складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн., крім випадків, де вказано інше.

2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань тощо при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок.

Припущення та, зроблені на їхній основі, розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах перспективно.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.

2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

3) Ознаки знецінення нефінансових активів відсутні.

4) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів обґрунтовані; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.

5) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.

6) Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю без даних біржових курсів на останній день звітного періоду містить припущення щодо незмінності економічних умов.

7) Зменшення корисності фінансових інструментів містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо). Ще одним важливим припущенням є те припущення, що фінансові інвестиції в цінні папери, в основному, можуть створити майбутні грошові потоки тільки внаслідок їхнього продажу або ліквідації емітента, а не внаслідок отримання процентів, дивідендів тощо. Керівництво припускає, що реалізація таких цінних паперів не буде довшою за 1 рік, тому майбутні грошові потоки не дисконтуються.

8) Час використання/погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

9) Товариством оцінено, що для тих активів та зобов'язань, що відображаються в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), відшкодування активів або погашення зобов'язань, відповідно, відбудеться більш ніж через дванадцять місяців з дати балансу для кожного рядка активів та зобов'язань, а по поточним – не більш ніж протягом календарного року; додаткові розшифрування не надаються.

10) Товариством оцінено, що договір, за яким воно виступає орендарем, не містить ознак фінансової оренди та класифікується як операційна оренда.

11) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.

2.3. Суттєві положення облікової політики

В цьому розділі наведено лише ті суттєві положення облікової політики, що стосуються статей фінансової звітності за 2018 рік; інші не наведено.

Суттєвість

З метою формування показників фінансової звітності компанії встановлено кордон суттєвості в розмірі 1 тис. грн. для всіх статей балансу, крім статей, для яких визначено окремий критерій суттєвості.

Під час підготовки фінансової звітності, вартість грошей у часі враховується тільки у випадку, коли строк їхнього надходження / витрачання віддалений більше, ніж на 1 рік (в такому випадку застосовується визначення теперішньої вартості через дисконтування). Для термінів часу, що дорівнюють або є меншими ніж 1 рік, вартість грошей у часі не враховується.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Початок та припинення визнання фінансових інструментів чітко регламентуються МСФЗ.

Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю, при цьому, фінансові інструменти, крім таких що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди.

Товариство класифікує непохідні фінансові активи за наступними категоріями:

а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку (обліковуються за справедливою вартістю, без перевірки на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті);

б) фінансові активи утримувані до погашення (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективною відсотковою ставкою, перевіряються на зменшення корисності);

в) дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша монетарна ДЗ (обліковується за амортизованою вартістю, перевіряється на зменшення корисності);

г) фінансові активи доступні для продажу (обліковуються за справедливою вартістю, перевіряються на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у капіталі (через інший сукупний дохід); якщо неможливо достовірно визначити справедливу вартість акцій та інших інструментів власного капіталу – обліковуються за собівартістю);

д) депозити;

е) грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, кошти на поточних рахунках та короткострокових депозитах в банках.

Товариство класифікує непохідні фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

а) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку (обліковуються за справедливою вартістю, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті);

б) інші фінансові зобов'язання (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективною відсотковою ставкою).

Основні засоби

Об'єкти основних засобів та нематеріальних активів відображаються у фінансовій звітності за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Модель обліку за переоціненою вартістю не застосовується. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

Суттєвість для основних засобів (вище якого застосовується прямолінійний метод амортизації) встановлюється на рівні, передбаченому п. 14.1.138 Податкового кодексу України, а саме 6000,00 грн.

Суттєвість для основних засобів, які визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами та до яких застосовується метод нарахування амортизації у розмірі 100% в першому місяці використання, встановлюється на рівні до 6000,00грн. (включно).

Якщо ліквідаційну вартість основного засобу визначити заздалегідь неможливо, то вона приймається рівною «нулю». Для нематеріальних активів ліквідаційна вартість приймається рівною «нулю».

Об'єкти основних засобів та нематеріальних активів визнаються у фінансовій звітності, якщо вони відповідають критеріям визнання. До нематеріальних активів застосовуються додаткові критерії визнання (до витрат на дослідження й розробки, а також інших НМА, створених власними силами).

У подальшому основні засоби та нематеріальні активи регулярно переглядаються на наявність ознак зменшення корисності, та у разі потреби, перевіряються на зменшення корисності.

Зменшення корисності активів

Фінансові активи переглядаються на зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» із розрахунком очікуваних дисконтованих майбутніх потоків грошових коштів. Нефінансові активи, інші ніж запаси та відкладені податкові активи, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їхнього можливого знецінення; при наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування (найбільша з двох величин: вартості при використанні, що є очікуваними дисконтова ними грошовими потоками, та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж). По тих акціях та інструментах власного капіталу з портфелю на продаж, для яких відсутній активний ринок та справедливу вартість яких достовірно визначити не можливо, Компанією застосовується метод обліку за собівартістю із перевіркою на знецінення, без реверсування збитків від знецінення.

Оренда

Оренда майна повинна класифікуватися як фінансова, якщо всі істотні ризики і вигоди від володіння предметом оренди передані орендарю. Права на майно не обов'язково повинні бути передані. Усі інші види оренди класифікуються як операційна.

Товариство як орендар: платежі з операційної оренди визнаються рівномірно протягом строку оренди.

Резерви та забезпечення

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан (балансі) у тому випадку, коли у Товаристві виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті зобов'язуючої події та існує ймовірність того, що буде відтік коштів для виконання цього зобов'язання.

Резерв щорічних відпусток формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки та середньої заробітної плати за останні 12 місяців.

Непередбачені зобов'язання не відображаються в балансі.

Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку та суму відкладеного податку. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, що відображаються в іншому сукупному прибутку, або до операцій з власниками, відображаються безпосередньо на рахунках власних коштів, які, відповідно, відображаються в її іншому сукупному прибутку або безпосередньо у складі власних коштів. Поточні витрати компанії за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочені податки розраховується за балансовим методом та є відстроченими податковими активами або зобов'язаннями, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання та їх податковою базою. Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

Відстрочений податковий актив відображається в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, податкових збитків і невикористаних податкових пільг.

Дохід (виручка)

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід від виконання послуг визнається по мірі виконання таких послуг, у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Виручка від процентів визнається за методом нарахування.

Доходи та витрати (склад)

У бухгалтерському обліку доходи та витрати, що включаються у звіт про сукупні прибутки та збитки, класифікуються по групах, *склад* їх відповідає складу доходів та витрат за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що не суперечить МСФЗ. Склад інших сукупних доходів відповідає вимогам МСФЗ. Доходи відображаються за методом нарахування. Витрати відображаються за функцією витрат із додатковим розкриттям за характером витрат.

У 2018 році Товариство застосовувало нові стандарти МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», що вступили в дію з 01.01.2018р.

3. Основні засоби

	Класи основних засобів, що обліковуються Компанією
	Інші основні засоби – малоцінні необоротні матеріальні активи
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2018, тис. грн.	74
Придбано тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	9
Переоцінка, тис. грн.	-
Інші зміни, тис. грн.	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2018, тис. грн.	65
Знос та зменшення корисності на 01.01.2018, тис. грн.	65
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	65
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	5
Інші зміни, тис. грн.	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2018, тис. грн.	60
Чиста балансова вартість на 01.01.2018, тис. грн.	9
Чиста балансова вартість на 31.12.2018, тис. грн.	5

Згідно з вимогами МСФЗ 16 «Основні засоби», Товариство розкриває також наступну інформацію.

Переоцінка основних засобів у 2018 році не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає. Інших змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було.

Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуваннями накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення), використовувані методи амортизації розкриті під час опису положень Облікової політики.

Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття не має. Припиненої діяльності протягом 2018 року не було. Ознак знецінення основних засобів виявлено не було, збитки від зменшення корисності не визнавалися. Відновлення збитків від зменшення корисності не проводилося.

Амортизація основних засобів визнавалася як витрати, не капіталізувалася у балансову вартість інших активів. Товариство не веде будівництва або ремонтних робіт власними силами.

Курсових різниць та їхнього впливу на балансову вартість основних засобів немає.

Всі основні засоби, що розкриті у цій фінансовій звітності, належать Товариству без будь-яких обмежень права власності. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає.

Договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів у майбутньому немає. Попередніх оплат у зв'язку з придбанням чи продажем основних засобів у майбутньому немає.

Відшкодування вартості раніше пошкоджених (втрачених) основних засобів не проводилося (таких випадків не було). Основних засобів, що тимчасово не використовуються або вибули з експлуатації, немає.

Загальна первісна вартість повністю амортизованих (але не зношених) основних засобів (малоцінні необоротні матеріальні активи), що знаходяться у використанні становить: на 31.12.2018р. – 53 тис. грн.

Товариство не володіє основними засобами (наприклад, будівлями тощо), вартість яких, за умови оцінки за історичною собівартістю, може суттєво відрізнятись від їхньої справедливої вартості.

Товариство орендує приміщення, в якому фактично знаходиться, за договором операційної оренди, що докладно розкрито у Примітці 15. «Операційні доходи та витрати».

4. Нематеріальні активи

	Всього Ліцензії
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2018 , тис. грн.	3
Придбано, тис. грн.	-
Створено, тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	-
Переоцінка, тис. грн.	-
Інші зміни (розкривається письмово), тис. грн.	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2018 , тис. грн.	3
Знос та зменшення корисності на 01.01.2018 , тис. грн.	-
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	-
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	-
Інші зміни, тис. грн.	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2018 , тис. грн.	-
Чиста балансова вартість на 01.01.2018 , тис. грн.	3
Чиста балансова вартість на 31.12.2018 , тис. грн.	3

Згідно з вимогами МСФЗ 38 «Нематеріальні активи», Товариство розкриває також наступну інформацію.

Товариство має нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання – Ліцензія (брокерська діяльність) - безстрокова. Відповідно, амортизація на такий актив не нараховується. Переоцінка нематеріальних активів у 2018 році не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає. Інших змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було.

Курсових різниць та їхнього впливу на балансову вартість нематеріальних активів немає. Нематеріальних активів, придбаних у зв'язку з придбанням бізнесу, а також нематеріальних активів, класифікованих як утримуваних для продажу - протягом 2018 року не було та немає, тому такі рядки не включено до наведеної вище таблиці, в якій розшифровано зміни чистої балансової вартості.

Для фінансової звітності є суттєвими наступні нематеріальні активи, по яких розкривається така інформація:

Назва НМА	Чиста балансова вартість на 31.12.18, тис. грн.	Термін корисного використання, що залишився, міс.
Ліцензія (брокерська діяльність)	3	безстрокова
Всього	3	X

Придбання нематеріальних активів за рахунок державних субсидій (грантів тощо) не було. Досліджень та розробок у розумінні МСФЗ 38 «Нематеріальні активи» не було.

Всі нематеріальні активи, що розкриті у цій фінансовій звітності, належать Товариству без будь-яких обмежень права власності. Нематеріальних активів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає. Невизнаних у фінансовій звітності, але контрольованих Товариством нематеріальних активів, немає.

Договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів у майбутньому немає. Попередніх оплат у зв'язку з придбанням чи продажем нематеріальних активів у майбутньому немає.

Ознак знецінення функціонуючих нематеріальних активів виявлено не було, збитки від зменшення корисності не визнавалися. Відновлення збитків від зменшення корисності не проводилося. Нематеріальних активів, що тимчасово не використовуються або вибули з експлуатації, немає.

5. Грошові кошти та короткострокові депозити

Склад грошових коштів	На 01.01.2018, тис. грн.	На 31.12.2018, тис. грн.
Каса	-	-
Поточні рахунки у банках	195	195
Короткострокові депозити (до 90 днів)	10	-
Разом	205	262

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено.

Додаткові розкриття із Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік:

- У складі отриманих надходжень та витрачань у результаті операційної діяльності:
 - надходження від реалізації послуг від брокерської діяльності у вигляді винагороди повіреного становили – 1188 тис. грн.;
 - надходження від повернення позик (повернення поворотної фінансової допомоги) становили – 870 тис. грн.;
 - витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) для ведення господарської діяльності становили - 393 тис. грн.;
 - витрачання на оплату праці (за вирахуванням податків та зборів) становили - 274 тис. грн.;
 - відрахування на соціальні заходи (єдиний соціальний внесок) становили - 74 тис. грн.;
 - зобов'язання з податків і зборів (ПДФО, 1,5% військовий збір та податок на прибуток) становили - 116 тис. грн.;
 - витрачання на надання позик (поворотної фінансової допомоги) становили - 863 тис. грн.;

- інші витрачання: - (витрати на відрядження) - становили - 1 тис. грн.;
- (повернення помилково зарахованих коштів) - становили - 1575 тис. грн.

2. У складі отриманих надходжень та витрачань у результаті інвестиційної діяльності:
- надходження від отриманих відсотків (від розміщення коштів на депозитах у банках) становили - 16 тис. грн.;
 - інші надходження (повернення короткострокових депозитів (більше 90 днів) банками) становили - 20 тис. грн.;
 - інші платежі (розміщення коштів у вигляді короткострокових депозитів (більше 90 днів) у банках) становили - 40 тис. грн.;

3. У складі отриманих надходжень та витрачань у результаті фінансової діяльності:
- витрачання на сплату дивідендів (за вирахуванням податків та зборів) становили - 276 тис. грн.

Грошових потоків від припиненої діяльності немає. Впливу зміни валютних курсів на залишок коштів немає.

6. Інші фінансові активи

Фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку Товариство не має.

Фінансових активів на продаж, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході Товариство не має.

Фінансових активів утримуваних до погашення Товариство не має.

Позик (кредитів) до сплати Товариство не має.

Похідних фінансових інструментів Товариство не має.

Облік хеджування не відбувається.

Фінансових активів, що передані в заставу як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань, станом на 31.12.2018 р. немає. Тому ніяка інформація, що вимагається до розкриття по таких активах, не розкривається.

Дебіторська заборгованість (монетарна)

На підставі проведеного аналізу дебіторської заборгованості виявлено, що умови договорів виконуються, відсутні свідчення суттєвого зростання ризиків, зроблено висновок, що сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості немає, очікуваних збитків немає, отже нарахування резерву не було. Вся монетарна дебіторська заборгованість є поточною. Довгострокової дебіторської заборгованості немає (амортизації фактично немає). Реверсування збитків від знецінення не було.

По групах	На 01.01.2018, тис. грн.	На 31.12.2018, тис. грн.	Резерв на 31.12.2018, тис. грн.	Визнано знецінення у 2018 році, тис. грн.	Списано безнадій., тис. грн.	В якому рядку чи рядках балансу враховано
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21	110	-	-	-	1125
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих	1	1	-	-	-	1140

доходів						
Інша поточна дебіторська заборгованість	865	858	-	-	-	1155
Всього	887	969	-	-	-	X

Дебіторська заборгованість у сумі 110 тис.грн. є заборгованістю за надані брокерські послуги та є поточною (не перевищує 1 міс.)

Дебіторська заборгованість у сумі 1 тис.грн. є заборгованістю банку з нарахованих відсотків за депозит та є поточною.

Інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 858 тис.грн. є заборгованістю працівників з поворотної фінансової допомоги - у сумі 782 тис.грн. (у тому числі провідний управлінський персонал (директор) – 149 тис.грн.) та учасника – у сумі 76 тис.грн. з наданої поворотної фінансової допомоги строком до 12 місяців, яка регулярно погашається та є поточною.

7. Депозити

Стаття «Поточні фінансові інвестиції» включає в себе фінансові активи (депозити від 3 місяців до 1 року), що обліковуються на балансову рахунок 35, згідно з договорами:

Назва	Станом на 01.01.18, тис. грн.	Станом на 31.12.18, тис. грн.
Депозити	100	120
Всього	100	120

Знецінення депозитів немає. Балансова вартість дорівнює справедливій вартості по аналогічних депозитах.

8. Інші активи

Інших активів по статтях активів балансу, що не увійшли в інші примітки немає.

9. Знецінення активів

Товариством оцінено, що ознак знецінення по вказаних на 31.12.2018 р. нефінансових активах не існує, також не існує ознак знецінення всієї групи нефінансових активів, що генерують грошові потоки. Тому інші розкриття, які б вимагалися МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів», не наводяться.

10. Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу

Власний капітал Товариства складається з: статутного капіталу, резервного капіталу, додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку.

Власний капітал станом на 31.12.2017 року складав 1159 тис. грн. Власний капітал станом на 31.12.2018р. збільшився на 49 тис. грн. і складає 1208 тис. грн..

Статутний капітал складається з часток учасників фізичних осіб на загальну номінальну суму 1040 тис. грн. Станом на 31.12.2018 р. Статутний капітал сплачений повністю, згідно з вимогами законодавства. Протягом 2018 року розмір статутного капіталу не змінювався.

Резервний капітал призначений для покриття збитків та формується згідно з вимогами законодавства України шляхом розподілу прибутку. Станом на 01.01.2018 р. ця стаття становила - 33 тис. грн., станом на 31.12.2018 ця стаття становить – 40 тис.грн.

Додатковий капітал – іший додатковий капітал, що може бути використаний на покриття збитків. Станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. ця стаття становила: 1 тис. грн. Нерозподілений прибуток – це залишок власних зароблених Товариством коштів, після розподілу. Станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. ця стаття становила: 85 тис. грн. та 127 тис. грн., відповідно.

11. Резерви

Товариство створює забезпечення виплат персоналу з майбутніх щорічних відпусток, з урахуванням витрат на єдиний соціальний внесок. Розмір нарахувань на єдиний соціальний внесок становить 22%. Забезпечення оцінено наступним чином, тис. грн. :

Забезпечення на 01.01.2018	Використано (-)	Сформовано (+) (Сторговано (-))	Забезпечення на 31.12.2018
11	- 21	+27	17

12. Відстрочені податки

Відстроченого податкового зобов'язання станом на 31.12.2018 р. Товариство не має.

13. Фінансові зобов'язання та інша кредиторська заборгованість

Фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, Товариство протягом 2018 року та станом на 31.12.2018 р. не має. Інших фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки Товариство не має.

Позик (кредитів) Товариство не має.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2018р. становить 58 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2018р. становить 76 тис. грн. Короткострокові зобов'язання фактично не амортизуються, тому що оцінено, що будуть погашені протягом 12 місяців. Балансова вартість дорівнює справедливій вартості.

Нефінансових зобов'язань немає.

14. Умовні та договірні зобов'язання

Договірні зобов'язання

Товариство не має ніяких договірних невідказних чи інших обтяжливих зобов'язань. Товариство не має договірних зобов'язань з майбутнього придбання або продажу основних засобів, інвестування тощо. Товариство не виступає поручителем (не надавало гарантій).

Умовні зобов'язання

Товариство не має умовних активів чи зобов'язань станом на 31.12.2018 р., Товариство не є та не було стороною жодного судового процесу.

15. Операційні доходи та витрати

Операційні доходи

Стаття	Сума, тис. грн.
Дохід від реалізації послуг від брокерської діяльності (винагорода повіреного)	1263
Дохід від реалізації послуг з інформаційно-консультаційного супроводу з питань придбання, володіння цінних паперів	14
ВСЬОГО	1277

Інших операційних доходів немає.

Бартерних угод не було.

Адміністративні витрати

Стаття	Сума, тис. грн.
Матеріальні витрати	1
Заробітна плата адміністративних працівників	339
Нарахування на заробітну плату адміністративних працівників	75
Орендна плата	36
Інші адміністративні витрати	419
ВСЬОГО	870

У складі адміністративних витрат, як наведено вище, визнано деякі витрати, інформація щодо яких розкривається додатково.

Опис угоди з операційної оренди, в якій Товариство виступає орендарем: договір оренди нежитлового приміщення, строком дії до 28.02.2018 р., договір продовжується на той самий термін і на тих самих умовах у разі відсутності заяви однієї із сторін про припинення або зміну договору, розмір щомісячної орендної плати складає 2952,60 грн. Непередбачених орендних платежів за цим договором немає, у т.ч. фактично. Ніяких обмежень угодою оренди не встановлено (що стосуються подальшої оренди тощо). Збільшення розміру орендної плати може відбуватися не частіше одного разу на рік, ніяких обмовок стосовно права придбання угода не містять. Ця орендна угода не має ознак фінансової оренди, класифікується як операційна оренда; інших орендних угод немає. Невідмовних угод про операційну оренду та суборенду немає. Протягом 2018 року не було продажу основних засобів із зворотною орендою (фінансовою чи оперативною).

Винагороди працівникам

Додатково розкриваємо наступну інформацію щодо винагород працівникам:

- Товариство не бере участі у недержавних пенсійних планах.
- Умовних зобов'язань, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями з виплат по закінченні трудової діяльності, вихідних допомог тощо немає.

Склад витрат, пов'язаних з персоналом та залученням фізичних осіб за цивільно-правовими договорами :

Стаття	Сума, тис. грн.
Заробітна плата за окладами (тарифами)	237
Премії та інші заохочування	102
Оплата непрацездатності	-
Інші витрати на персонал	-
Витрати за цивільно-правовими договорами (не персонал)	-
УСЬОГО	339
Єдиний соціальний внесок на витрати на персонал	75
Єдиний соціальний внесок на витрати за цивільно-правовими договорами	-

До складу інших адміністративних витрат увійшли такі витрати, як витрати на сертифікацію працівників – 10 тис.грн., біржові послуги – 8 тис.грн., юридичні послуги – 369 тис.грн., аудиторські послуги – 12 тис.грн., послуги з використання та технічної підтримки програм - 8 тис.грн., послуги зв'язку – 3 тис.грн. та інші господарські витрати.

16. Інші статті доходів та витрат

Інші фінансові доходи

Стаття	Сума, тис. грн.
Відсотки за депозитами	16

ВСЬОГО	16
--------	----

Інших доходів та витрат Товариство не мало.

17. Інші статті сукупного доходу

Товариство станом на 31.12.2018 р. та протягом 2018 року не мало операцій, які б вимагали застосування відображення через інший сукупний дохід (компоненти капіталу).

Враховуючи наведене вище, інформація про сукупний дохід не наводиться, оскільки не впливає на рішення користувачів (не є суттєвою).

18. Податок на прибуток

Найменування показника	Сума, тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	420
Податкові збитки попередніх періодів	-
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	4
Прибуток, що підлягає оподаткуванню (за ставкою 18%)	424
Витрати з податку на прибуток	76
Включено до Звіту про фінансові результати (поточний податок на прибуток)	76
Чистий фінансовий результат (прибуток)	344

Податку на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного прибутку, немає.

Відстрочених податків Товариство не має.

Умовних зобов'язань чи умовних активів від нерозв'язаних суперечок з податковими органами немає. Припиненої діяльності та пов'язаних з нею витрат/доходів з податку немає.

19. Управління ризиками та капіталом

Фінансові ризики та управління ними

Товариство не наражалося на фінансові ризики внаслідок операцій з фінансовими інструментами, т.я. не проводило таких операцій. Фінансові ризики включають в себе: ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Метою (ціллю) управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Нижче наведено опис кожного з цих ризиків і короткий опис методів, які Товариство застосовує для управління ними. Змін в цілях і методах управління ризиками не відбувалося.

Наражання на фінансові ризики може виникнути в процесі звичайної діяльності Товариства, це пов'язано, в основному, з інвестиційним ризиком. Для того щоб обмежити інвестиційний ризик, необхідно здійснювати інвестиції в різні фінансові інструменти.

Мінімізацію інвестиційних ризиків Товариство може здійснювати двома способами: по-перше, диверсифікуючи інвестиційний портфель; по-друге, по можливості, об'єктивно аналізуючи певний актив перед його купівлею і відстежуючи подальшу інформацію щодо цього активу. Депозити розміщуються, в основному, в надійних банках.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства, включаючи інвестиції, депозити в банках, дебіторську заборгованість, підлягають наступним фінансовим ризикам:

- Ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання, інвестиції можуть знецінитися, а прибутковість активів зменшитися. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки, цінового ризику і валютного ризику (у разі володіння валютою чи проведення валютних операцій);

- Ризик втрати ліквідності: Товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань;

- Кредитний ризик: Товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

(а) Ринковий ризик

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризик того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент.

Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку.

Товариство не піддається значному ринковому ризику, т.я. не має фінансових інструментів.

Товариство не піддається значному валютному ризику, тому що у 2018 році не здійснювало валютних операцій і не має валютних залишків та заборгованостей.

Товариство не піддається значному ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів та депозитів із плаваючою ставкою.

(б) Ризик втрати ліквідності

Протягом 2018 р. Товариство здійснювало інвестиції в активи з високим рівнем ліквідності - короткострокові банківські депозити. Інвестиціями з високим рівнем ліквідності можуть вважатися такі активи, як банківські депозити до запитання, короткострокові депозити, інвестиції в цінні папери, що користуються стабільним необмеженим попитом тощо.

Терміни погашення по похідних та непохідних фінансових зобов'язаннях не розкриваються, т.я. Товариство таких не має. Фінансових гарантій, привелійованих акцій, інших фінансових зобов'язань немає.

Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Взагалі, ліквідність Товариства є достатньою: так, коефіцієнт ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань) станом на 31.12.2018 – 8,947. Коефіцієнти абсолютної ліквідності (відношення грошових коштів та їхніх еквівалентів до поточних зобов'язань) станом на 31.12.2018 – 1,735. Ці коефіцієнти наведені як кількісна інформація, яка дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити масштаб цього ризику.

(в) Кредитний ризик

Товариство не схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент-дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, за необхідності

можуть створюватися резерви під знецінення. Модель знецінення передбачає оцінку на трьох стадіях:

Стадія 1 – умови договору виконуються. Відсутні свідчення суттєвого зростання кредитного ризику. Визначаються збитки, які розраховуються на 12 місяців.

Стадія 2 - умови договору виконуються не в повному обсязі. Спостерігається суттєве зростання кредитного ризику. Визначаються збитки на весь термін дії фінансового активу.

Стадія 3 – умови договору не виконуються. Існують об'єктивні ознаки знецінення (дефолт). Визначаються збитки на весь термін дії фінансового активу.

Фінансових активів, за якими кредитний ризик значно збільшився з моменту первісного визнання, Товариство не має.

МСФЗ 7 вимагає розкриття, яке найкращим чином подає максимальний кредитний ризик Товариства, що дорівнює балансовій вартості (за мінусом сформованого резерву під знецінення), за вирахуванням сум заліку проти зобов'язань, з додаванням сум наданих фінансових гарантій/порук та сум безвідзивних зобов'язань з надання позики, з додатковим вирахуванням договірних покриттів чи забезпечень, що зменшують кредитний ризик. Для Товариства станом на 31.12.2018 р. максимальний кредитний ризик дорівнює балансовій вартості відповідних статей, тому що інші чинники відсутні.

Грошові кошти та депозити відповідають їхній справедливій вартості, поточна дебіторська заборгованість відображає наймовірніші очікування справедливої вартості її короткотермінового погашення.

Управління капіталом

На виконання вимог МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності», Товариство розкриває цілі, політики та процеси управління капіталом.

У якості капіталу управляється власний капітал Товариства, у тому числі: статутний капітал та інші статті власного капіталу, а саме: резервний капітал, додатковий капітал та нерозподілений прибуток. Кількісні та якісні дані про те, що управляється як капітал, наведені у Примітці 10. «Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу». Основні цілі управління капіталом: підтримання достатності капіталу, що встановлено законодавчо, та адекватності капіталу для ведення діяльності та максимізації вигід власників Товариства. Товариство управляє капіталом та змінює його у залежності від економічних вимог та вимог законодавства. Показник, що використовується для управління капіталом – коефіцієнт фінансової стійкості (показник концентрації власного капіталу, коефіцієнт фінансової незалежності), що розраховується як відношення власного капіталу до підсумку пасиву. Так, станом на 31.12.2018 р. коефіцієнт фінансової стійкості становив – 0,889. Товариство є фінансово стійким.

Товариство виконує вимоги законодавства стосовно розміру та сплати акціонерних (статутних) капіталів – не менше 1000 тис. грн.

20. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Товариства та не містить результатів діяльності інших компаній, проте розкривається все наступне.

Материнської компанії, яка б контролювала Товариство, а також дочірніх компаній, які б контролювало Товариство немає. Пов'язаними особами є фізичні особи – засновники Товариства: Андреев А.Е. (участь у статутному капіталі 51,923%), Золотар Ж.О. (участь у статутному капіталі 48,077%).

Товариство розкриває інформацію щодо компенсацій, виплачених у 2018 році провідному управлінському персоналу (директору), за категоріями виплат:

- а) короткострокові виплати працівникам – немає;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності – немає;
- в) інші довгострокові виплати працівникам – немає;
- г) виплати при звільненні – немає;
- г) платіж на основі акцій – немає;
- д) надання поворотної фінансової допомоги – 150 тис.грн.

Товариство розкриває також наступну інформацію по категоріях пов'язаних сторін (нижче в таблиці перераховані всі категорії пов'язаних сторін та всі типи розкриттів по категоріях, які вимагаються МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», але заповнено лише ті дані, які доречні для Товариства), тис. грн.:

Категорії	Операції за 2017 рік*		Дебіторська заборгованість			Кредиторська заборгованість		Гарантії чи поруки, надані або отримані	Витрати 2018 року з безнадійної / сумнівної заборгованості цієї сторони
	Сума операцій за рік	Тип операції	Сума на 31.12.18	Резерв сумнівних боргів	Строки та умови погашення (або вказати: поточна, без особливих умов)	Сума на 31.12.18	Строки та умови погашення (або вказати: поточна, без особливих умов)		
Материнська компанія	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або суттєвий вплив на Товариство	-	-	76	-	Поточна	-	-	-	-
Дочірні підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Асоційовані підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спільні підприємства, у яких Товариство виступає контролюючим учасником	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Провідний управлінський персонал Товариства або його Материнської компанії	-	-	149	-	Поточна	-	-	-	-
Всі інші зв'язані сторони	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* У операціях за рік наводяться всі типи операцій (наприклад, продаж/придбання товарів чи основних засобів тощо; надання або отримання послуг; оренда; рух за фінансовими угодами (зокрема, позики та внески власного капіталу); надання гарантії або застави і т.д.), крім виплат персоналу, що розкриті вище окремо.

20. Події після звітного періоду

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у Примітці 1. «Інформація про Товариство»; Товариство оцінило в період з 01.01.2018 р. й до цієї дати існування наступних подій:

- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2018 рік);
 - б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).
- Таких подій виявлено не було.

Директор
Головний бухгалтер

Пінчук М.М.
Андрєєва І.І.

Прошито, пронумеровано
та скріплено печаткою

22 (Двадцять
дві) аркушів

Директор ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
ПРИВАТНА АУДИТОРЬСЬКА
ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»

Гузь Л.Є.

