

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
I "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ТзОВ "Карпати-брок"
Територія м. Львів, Залізничний район
Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою
відповідальністю
Вид економічної діяльності посередництво за договорами по цінних паперах
або товарах

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди
18 01 01
32893698
4610136300
240
66.12

Середня кількість працівників 4

Адреса, телефон 79018, м. Львів, вул. Головацького, 23а, тел. 238-78-96

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

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.**

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001	2	2
накопичена амортизація	1002	2	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	69	57
первісна вартість	1011	128	141
знос	1012	59	84
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	150	122
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	219	179
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	151	34
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	1	1
у т.ч. з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	713	1105
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти:	1165	26	72
рахунки в банках	1167	26	72
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	891	1212
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	0	0
Баланс	1300	1110	1391

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1000	1000
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	32	33
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	77	337
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	1109	1370
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1	1
розрахунками з бюджетом	1620	0	16
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	16
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	3
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	1
Усього за розділом III	1695	1	21
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1110	1391



Керівник
Головний бухгалтер

м.п.

Затверджую

Виконавчий директор
аудитор (сертифікат АПУ серії А № 003405)

м.п.



Handwritten signatures in blue ink.

А. О. Леонченко

І. В. Наконечна

М. В. Корягін

Підприємство ТзОВ "Карпати-брок"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди
18 01 01
32893698

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р.

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8225	298
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7464	97
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	761	201
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	36	96
Адміністративні витрати	2130	499	281
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	298	16
збиток	2195	0	0
Доход від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	8	5
Інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	29	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	277	21
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	16	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	261	21
збиток	2355	0	0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	261	21

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	211	198
Відрахування на соціальні заходи	2510	43	39
Амортизація	2515	25	19
Інші операційні витрати	2520	220	25
Разом	2550	499	281

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,000000	0,000000

Керівник

А. О. Леонтенко

Головний бухгалтер

І. В. Наконечна

Затверджую:

Виконавчий директор
аудитор (сертифікат АПУ серії А № 003405)

М. В. Корягін

м.п.



Handwritten signatures in purple ink.

Коди
18 01 01
32893698

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 р.**

Форма № 3 код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	880	430
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	36	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	1708	500
Інші надходження	3095	762	24
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	218	22
Праці	3105	166	161
Відрахувань на соціальні заходи	3110	46	41
Зобов'язань з податків і зборів	3115	55	55
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	2100	700
Інші витрачання	3190	742	4
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	59	-29
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	7464	1
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивидендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	7464	1
необоротних активів	3260	13	0
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-13	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивидендів	3355	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	46	-29
Залишок коштів на початок року	3405	26	55
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	72	26

Керівник

Головний бухгалтер
м.п.

Затверджую

Виконавчий директор
аудитор (сертифікат АПУ серії А № 003405)
м.п.

А. О. Леоненко

І. В. Наконечна

М. В. Корягін

Коди
18 01 01
32893698

Звіт про власний капітал
за 2017 р.

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєст- ований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1000	0	0	32	77	0	0	1109
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	1000	0	0	32	77	0	0	1109
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	261	0	0	261
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	1	-1	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, на матеріальне заочечення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	4295	0	0	0	1	260	0	0	261
Залишок на кінець року	4300	1000	0	0	33	337	0	0	1370

Керівник

А. О. Леонтенко

Головний бухгалтер

І. В. Наконечна

м.п.

Затверджую:

Виконавчий директор
аудитор (сертифікат АПУ серії А № 003405)

М. В. Корягін

м.п.

Примітки до фінансової звітності **за 2017 рік**

Примітка 1. «Загальна інформація про ТЗОВ «Карпати-брок»

Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Карпати-брок» (далі – Товариство) розташоване за адресою: 79018, Україна, м. Львів, вул. Головацького, 23А.

Код підприємства за ЄДРПОУ – 32893698.

Ліцензії НКЦПФР від 03.04.2012 р. з необмеженим строком дії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами: Серія АГ № 399113 – бр окерська діяльність, Серія АГ № 399114 – дилерська діяльність.

E-mail – plachevata@gmail.com.

Веб-сторінка – karpatybrok.uaфин.net.

Нова редакція статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «Карпати-брок» затверджена загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Карпати-брок» (протокол № 6 від 14 грудня 2015 року) та зареєстрована в органах виконавчої влади 16 грудня 2015 року за № **14151050015003636**.

Основні види діяльності: посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД – 66.12), надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у (КВЕД – 64.19), інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД – 66.19).

Середньооблікова чисельність працівників – 6 чол.

Органами управління Товариства у відповідності з діючим законодавством України та Статутом є:

- Загальні збори акціонерів;
- Генеральний директор.

Зареєстрований капітал – 1 000 тис. грн. сформований за рахунок внесків учасників.

Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»

Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності. Звіт про відповідність МСФЗ»

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на **01.01.2017 р.** При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

За звітний період 2017 р., який завершився 31 грудня 2014 р., Товариство подавало першу фінансову звітність підготовлену відповідно до МСФЗ.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Звіти представленні по формі затвердженій національними НП(С)БО у

відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Склад фінансової звітності:

- Форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»;
- Форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»;
- Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» ;
- Форма № 4 «Звіт про власний капітал»;
- Примітки до річної фінансової звітності.

Дата звітності – 31 грудня 2017 року за період, що почався 01 січня і закінчився 31 грудня 2017 року.

Дана фінансова звітність затверджена до випуску керівником 01 лютого 2018 р.

Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»

Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законах України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Податковому кодексі України від 02.12.2010 р. № 2755-VI, МСБО (МСФЗ) та ін. Облікова політика Товариства затверджена наказом № 1-ОП від 20 січня 2014 р. (зі змінами та доповненнями). Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті. Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними. Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення
- превалювання сутності над формою
- автономність
- обачність
- безперервність
- нарахування та відповідність доходів і витрат
- послідовність
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань: активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складається фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).

- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, окрім статті дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги, яка наведена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Визнання та оцінка активів в Товаристві

Основні засоби – матеріальні цінності, вартість яких перевищує 2500 грн. (для придбаних після 01 вересня 2015 року – 6000 грн.) і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням та доведенням до стану, у якому вони придатні для використання за призначенням. Під час експлуатації основні засоби оцінюються за собівартістю. Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісноочікувані від використання цього об'єкта. Накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості. Для визначення ринкової вартості об'єктів основних засобів використовуються три методи оцінки, а саме: витратний, дохідний та порівняльний. На основі даних підходу, який на думку оцінювача є найбільш надійним, встановлюється ринкова вартість об'єкта основних засобів.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням та доведенням до стану, у якому вони придатні для використання за призначенням. Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних з удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання. Під час експлуатації нематеріальні активи оцінюються за собівартістю або переоціненою вартістю.

Інші необоротні матеріальні активи – матеріальні цінності, вартість яких становить до 2500 грн. (для придбаних після 01 вересня 2015 року – до 6000 грн.) і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням та доведенням до стану, у якому вони придатні для використання за призначенням.

Фінансові інструменти відображаються в обліку за фактичною собівартістю детальніше див. Примітку 1.2.2.2.

Цінні папери в портфелі Товариства на продаж – акції та інші цінні папери, які утримуються протягом невизначеного строку, з нефіксованим прибутком у портфелі на продаж, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за розрахунковою справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

У разі відстрочення платежу за продукцію, товари, роботи, послуги з утворенням від цього різниці між справедливою вартістю дебіторської заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/або їх еквівалентів, що підлягають отриманню за продукцію, товари, роботи, послуги, така різниця визнається дебіторською заборгованістю за нарахованими доходами (процентами) у періоді її нарахування.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості;

Інші активи Товариства обліковуються за первісною вартістю в національній валюті.

Запаси матеріальних цінностей – господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети (запаси) оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодовуються Товариству). Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартість. Протягом звітного періоду малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавалися матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Запаси – активи, які:

- утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності;
- утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством/установою.

Грошові кошти та їх еквіваленти – гроші в касі та на рахунках в банках, а також еквіваленти грошових коштів, які є короткостроковими високоліквідними інвестиціями, що вільно конвертуються і яким притаманний незначний ризик зміни їх вартості. Кошти обліковуються за первісною вартістю згідно договорами в національній валюті.

Доходи і витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать.

Доходи – це збільшення економічної вигоди, відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати надходження. Облік здійснюється в валюті України. Облік доходів здійснюється на підставі укладених договорів та ринкових цін на послуги Товариства.

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками). Відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати сплати грошових коштів. Облік здійснюється в валюті України. **Витрати**, що були понесені в зв'язку з виконанням робіт, наданням послуг відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені, нарахування таких витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць.

Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»

Консолідована фінансова звітність – це фінансова звітність Товариства, що відображає його фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів з урахуванням дочірніх та асоційованих компаній як єдиної економічної одиниці.

Товариство не має дочірніх та асоційованих компаній як єдиної економічної одиниці, тому і не складає консолідовану звітність.

Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансових інструментів.

Первісне визнання фінансових інструментів здійснюється з використанням наступних оцінок окремих статей активів та зобов'язань:

- Активи і зобов'язання обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку

у поточний час.

Протягом 2017 року фінансові інструменти відображалися за собівартістю.

Примітка 1.2.2.3 «Основні засоби»

Визнання, облік, оцінка та переоцінка основних засобів здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами вважаються активи, які Товариство придбає з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року і первісна вартість яких перевищує 2500 грн. (для придбаних після 01 вересня 2015 року – 6000 грн.).

Придбані основні засоби обліковуються за первісною вартістю з врахуванням реальної суми переоцінки основних засобів до ринкових цін. Одиницею обліку основних засобів рахується окремих об'єкт.

Амортизація основних засобів здійснюється щомісячно.

Для нарахування амортизації основних засобів використовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля.

Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	----
Група 3	Будівлі, споруди	15-20
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5
Група 4	Комп'ютерна техніка	2
Група 5	Транспортні засоби	5
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	4
Група 9	Інші основні засоби	12

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік, вартістю до 2500 грн. (з 01 вересня 2015 року – до 6000 грн.) вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 % його вартості.

Амортизація МНМА здійснюється шляхом нарахування 100 % зносу в момент введення в експлуатацію.

Протягом звітного року Товариство не змінювало норми амортизації, терміни корисного використання.

Під час переходу Товариства на МСФЗ прийнято рішення про те, що переоцінку основних засобів не проводити за недоцільністю, та обліковувати за залишковою (балансовою) вартістю.

Примітка 1.2.2.4 «Незавершені капітальні інвестиції»

Капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи – витрати на реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість), виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу), що здійснюються ФОНДОМ.

Капітальні інвестиції в нематеріальні активи – капітальні інвестиції у придбання, створення і модернізацію нематеріальних активів.

Капітальні інвестиції, використання яких за призначенням на дату балансу не відбулося, включаються до складу необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів.

Примітка 1.2.2.5 «Нематеріальні активи»

Визнання й оцінка нематеріальних активів (НА) здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. Формування первісної вартості НА залежить від способу надходження. Строк корисного використання нематеріальних активів визначається Товариством самостійно, при визнанні НА активом, але не більше 120 місяців.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання. Основними показниками, які враховуються при нарахуванні амортизації НА є:

- термін корисного використання об'єкта НА
- ліквідаційна вартість об'єкта НА
- метод амортизації.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість НА прирівнюється до нуля. Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом. НА з нульовою залишковою вартістю обліковуються доти, доки існує можливість отримувати економічні вигоди від їх використання.

Примітка 1.2.2.6 «Припинена діяльність»

Товариство не здійснювало припинення діяльності.

Примітка 1.2.2.7 «Податок на прибуток»

Згідно з чинним законодавством, оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток визначена у наступних розмірах:

з 1 січня 2014 року – 18%

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснювалося Товариством відповідно до МСБО 12 „Податки на прибуток”.

Примітка 1.2.2.8 «Зобов'язання і резерви»

Облік зобов'язань ведеться відповідно до МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Резерви – це частина зобов'язань з невизначеною сумою, або часом погашення на дату балансу.

Резерви оцінюються за кошторисом витрат, необхідних для погашення поточного зобов'язання, на основі найбільш надійних даних на звітну дату, включаючи ризики і невизначеності, пов'язані з цим зобов'язанням.

Примітка 1.2.2.9 «Капітал та виплата дивідендів»

Зареєстрований капітал складається з внесків учасників.

Інші складові капіталу включають в себе наступні компоненти:

Резервний капітал – сума резервів, створених відповідно до чинного законодавства і Статуту за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства.

Нерозподілений прибуток включає в себе весь нерозподілений прибуток поточного та попередніх періодів.

Розподілені дивіденди, що виплачуються учасникам включаються до складу інших зобов'язань, коли обсяг дивідендів затверджено на загальних зборах на звітну дату.

Примітка 1.2.2.10 «Доходи та витрати»

Доходи і витрати визнаються Товариством за таких умов:

- а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
- б) фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності Товариства. Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. У результаті використання активів Товариством іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів, роялті. Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами або сум заборгованості Товариства. Умовою визнання процентів є імовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнання доходів Товариством здійснюється за методом нарахування. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги, реалізації продукції.

У результаті операційної діяльності в Товариства виникають такі доходи і витрати:

- доходи від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг;
- процентні доходи і витрати;
- інші операційні доходи і витрати;
- загальні адміністративні витрати;
- витрати на формування спеціальних резервів Товариства;
- податок на прибуток.

Визнані Товариством доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку із застосуванням принципу нарахування та відповідності згідно з прийнятою Товариством обліковою політикою.

Доходи і витрати Товариства відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класів 7, 9. Залишки за рахунками доходів і витрат відображаються наростаючим підсумком за місяць та в кінці звітного року закриваються на рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)".

Примітка 1.2.2.15 «Взаємозалік статей активів і зобов'язань»

Процедури бухгалтерського обліку включають можливість здійснення взаємозаліку (в випадках, передбачених чинним законодавством) активів та зобов'язань, або доходів та витрат як у бухгалтерських записках, так і у фінансовій звітності, а саме: кредиторської та дебіторської заборгованості різних юридичних та фізичних осіб.

Товариством протягом звітного періоду не проводились взаємозаліки дебіторської та кредиторської заборгованості.

Примітка 1.2.2.16 «Орендовані активи»

Операції з оренди активів віднесені Товариством до операційної оренди. Там, де Товариство є орендарем, платежі за договорами операційної оренди визнаються як

витрати на рівномірній основі протягом строку оренди. Пов'язані з цим витрати, такі як технічне обслуговування і страхування, відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Там, де Товариство є орендодавцем, платежі за договорами операційної оренди визнаються як доходи на рівномірній основі протягом строку оренди. Пов'язані з цим витрати, такі як технічне обслуговування і страхування, відносяться на витрати по мірі їх виникнення. Амортизація наданого в оренду основного засобу відноситься на витрати на загальних підставах.

Примітка 1.2.2.17 «Запаси»

Запаси оцінюються Товариством за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

До собівартості запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Матеріальні активи з очікуваним терміном використання до 1 року вважаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП), які не амортизуються, їх вартість відноситься на операційні витрати Товариства.

Зазвичай, витрати взаємозамінних одиниць визначаються, використовуючи формулу ФІФО. Чиста реалізаційна вартість являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням витрат з продажу.

Примітка 1.2.2.18 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»

В звітному періоді Товариство використовувало наказ про облікову політику (зі змінами та доповненнями), затверджений в 2014 році відповідно до МСФЗ (МСБО), основні пункти якої розкрито вище.

Примітка 1.2.2.19 «Винагороди персоналу»

Всі винагороди персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами (включаючи відпустку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаються в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав.

Товариство сплачує фіксовані внески до незалежних органів. Товариство не має юридичного або визначеного зобов'язання щодо сплати внесків на додаток до фіксованих внесків, які визнаються як витрати в тому періоді, в якому нараховано виплати працівникам.

Примітка 1.2.2.20 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»

При підготовці фінансової звітності керівництво вживає ряд суджень, оцінок та припущень щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат.

Визнання відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань. Міра, в якій відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання можуть бути визнані, базується на оцінці ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку Товариства, щодо якого відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання можуть бути визнані. Крім того, також потрібно судження в оцінці впливу будь-яких правових або економічних обмежень та невизначеності в різних податкових аспектах.

Протягом 2017 року згідно з МСФЗ проводилось відрахування коштів до резерву відпусток та нарахування відпускних за рахунок резерву відпусток. Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2017 р. Товариством не створювався, оскільки в Товаристві існує тільки поточна дебіторська заборгованість, яка вчасно погашається. Розшифровка резерву сумнівних боргів та резерву відпусток станом на 01.01.2017 року та 31.12.2017

року згідно з МСФЗ наведена у таблиці 1:

Назва показника	Станом на 01.01.2017 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Резерв сумнівних боргів	0	0
Резерв відпусток	0	3

Примітка 2. «Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність»

За період з 01 січня по 31 грудня 2017 року спостерігається зниження темпів розвитку економіки, викликане насамперед складною політичною ситуацією в Україні.

За даними Державної служби статистики України рівень інфляції за 2017 рік склав 113,7 %.

Примітка 3. Перехід на нові та переглянуті стандарти і тлумачення, що забезпечують контекст, в якому слід читати стандарти.

Товариство повинне застосовувати МСФЗ, які є чинними для періодів, що закінчуються 31 грудня 2017 р. Датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Радою МСБО були визначені нові стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 р.

- *«Ініціатива з розкриття. Поправки до МСБО (IAS) 7».*

Зазначеним документом вносяться доповнення (пункти 44А-44Е) до МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів” щодо розкриття інформації про зобов’язання, обумовлені фінансовою діяльністю. Ці зміни застосовуються для річних періодів, що починаються 01 січня 2017 року або після цієї дати, при цьому було традиційно дозволено дострокове застосування.

Тепер в звіті необхідно вказувати:

- зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності;
- зміни в результаті отримання або втрати контролю над дочірніми організаціями та іншими бізнесами;
- впливу змін курсів валют;
- зміни у справедливій вартості;
- інші зміни.

Поправки стосуються тих зобов’язань, грошові потоки за якими класифіковані в звіті про рух грошових коштів як потоки від фінансової діяльності. Вимоги про розкриття застосовуються також і щодо змін у фінансових активах (наприклад, активах, які хеджують зобов’язання, обумовлені фінансовою діяльністю) в разі, якщо мали місце або майбутні грошові потоки за такими фінансовими активами будуть включені до складу грошових потоків від фінансової діяльності.

Мета внесених в МСФЗ (IAS) 7 змін – поліпшити якість інформації, що представляється для інвесторів.

Один із способів виконання вимоги до розкриття інформації полягає в поданні звірки між залишками зобов’язань, обумовлених фінансовою діяльністю, на початок і кінець періоду, що розкриваються в звіті про фінансовий стан, включаючи їх зміни. Хоча цей спосіб і рекомендований стандартом, він може бути замінений іншим, більш відповідним, з позиції, що звітує. Головне, щоб користувачі фінансової звітності могли зв’язати статті, включені в звірку, зі звітом про фінансовий стан і звітом про рух грошових коштів. Важливо показати зміни в зобов’язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, окремо від змін в інших активах і зобов’язаннях.

Ретроспективно вимога не застосовується і за порівняльний період інформація не приводиться. Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

• *МСБО (IAS) 12* *Визнання відстрочених податкових активів по нереалізованих збитках*

Рада МСФЗ запропонувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які уточнюють визнання відкладених податкових активів щодо нереалізаційних збитків, пов'язаних з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю (п. 29А МСФЗ (IAS) 12). Стандарт доповнений ілюстрацією того, як в результаті зниження справедливої вартості фінансового інструменту через зростання ринкової процентної ставки виникає від'ємна податкова різниця. Адже при продажу або погашенні такого активу Товариство отримає вирахування для цілей оподаткування в розмірі номінальної (а не справедливої) вартості активу і тим самим зможе реалізувати відстрочений податковий актив. Однак слід врахувати обмеження місцевого податкового законодавства, а саме:

- чи можна повністю зарахувати збиток проти оподатковуваного прибутку за такими операціями;

- чи є обмеження по заліку збитків за видами доходів.

При наявності зазначених вище обмежень їх слід мати на увазі при оцінці тимчасової податкової різниці.

Потрібно оцінити, наскільки ймовірним є те, що актив буде реалізований (використаний) за ціною, що перевищує його балансову оцінку. Наприклад, Товариство планує тримати фінансовий актив до його повного погашення та отримати належні за нього грошові потоки. В цьому випадку тимчасова різниця зараховується. Якщо ж актив планується продати на ринку з урахуванням знецінення і прийняти збиток за первісним придбанням неможливо, то від'ємна різниця не визнається.

Нова редакція МСФЗ (IAS) 12 вимагає врахувати ймовірність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, що стосується того ж самого податкового органу та того ж самого Товариства, проти яких можна визнавати тимчасові різниці. Це важливий аспект при складанні консолідованої звітності групи. Зміни обов'язкові до застосування з 2017 року і можуть застосовуватися ретроспективно відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

• *МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»*

Ці поправки були опубліковані 20 червня 2016 р. і вступають в силу починаючи для звітних періодів, що починаються з 01 січня 2018 р. і пізніше.

Затверджені поправки стосуються трьох аспектів і уточнюють окремі умови та ситуації, що виникають при виплатах, заснованих на пайових інструментах Товариства. Всі три поправки були раніше вже обговорені Комітетом з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності. Перша поправка присвячена обліку впливу умов вступу в права по платежах на основі акцій з розрахунком грошовими коштами. Цією поправкою Рада МСФЗ уточнює, що для обліку ефекту умов вступу в пайові права при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком грошовими коштами необхідно застосовувати ті ж самі методи, як і при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком пайовими інструментами. Зобов'язання має оцінюватися на підставі найкращої оцінки ймовірності виконання неринкових умов надання опціону на дату набрання права. Друга поправка стосується питань класифікації операцій по платежах на основі акцій, розрахунок з якими здійснюється за вирахуванням податку, утримуваного у джерела. Дана поправка вносить виключення в вимоги МСФЗ (IFRS) 2 при виконанні нетто-розрахунку, дозволяючи уникнути розбиття винагороди на два компоненти:

- розрахунок пайовими інструментами з співробітниками і
- розрахунок грошовими коштами з податковими органами.

Третя поправка уточнює облік змін періоду і умов платежу на основі акцій, при яких операція з виплатою грошовими коштами перекласифікується в операцію з виплатою пайовими інструментами. Оскільки попередня редакція МСФЗ (IFRS) 2 не містила вказівок щодо відображення подібних модифікацій, що призводило до певної

різноманітності при підготовці фінансової звітності, то Рада МСФЗ вказала, що, починаючи з дати модифікації угоди про виплату, заснованої на акціях з розрахунком грошовими коштами, проводиться облік як виплати з розрахунком пайовими інструментами. Є деякі особливості першого застосування опублікованих поправок: Товариства звільняються від підготовки порівнянної інформації, але можливо і ретроспективне застосування, якщо воно вибирається для всіх трьох поправок відразу. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

- *IFRS 10 та IAS 28 Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності.*

Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність

Перехід на нові та переглянуті стандарти.

- *МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».*

На сьогоднішній день розділи, присвячені визнанню, класифікації, вимірюванню та припиненню визнання фінансових активів та зобов'язань Товариством застосовуються. Повністю стандарт набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2018 р. або після цієї дати. Товариство буде застосовувати новий стандарт у повному обсязі з 01 січня 2018 року. Товариство не очікує значного впливу на фінансову звітність внаслідок застосування МСФЗ (IFRS) 9.

- *МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».*

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Товариство планує застосування даного стандарту з 1 січня 2018 року до обліку виручки від надання інших послуг, крім страхових і не очікує значного впливу на фінансову звітність.

- *МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».*

13 січня 2016 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт. Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2019 року або після цієї дати. Дострокове застосування цього стандарту дозволено. Цей стандарт докорінно змінює облік у орендарів. Він зобов'язує відображати активи і зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Згідно IFRS 16 орендні зобов'язання розраховуються як дисконтування вартості майбутніх орендних платежів, а активом є право користування орендованого майна (right-of-use asset (ROU)), зникає визначення «операційна оренда». В подальшому активи ROU обліковуються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 36 «Зменшення корисності активів», а отже в звіті про прибутки і збитки у орендаря будуть відображатися витрати з амортизації, фінансові витрати з оренди, а також можливі збитки від знецінення активу ROU. Згідно IFRS 16 будь-яка оренда для орендаря – це операція фінансування. Очікується збільшення активів і пасивів в бухгалтерському балансі. Зміни торкнуться характеру витрат і моделі визнання. Новий стандарт вплине майже на всі фінансові показники: співвідношення власного і позикового капіталу, коефіцієнт поточної ліквідності, оборотність активів, коефіцієнт покриття. IFRS 16 Товариство застосує з початку обов'язкового застосування.

Керівництво передбачає, що всі відповідні поправки будуть внесені до облікової політики Товариства за перший період, що починається після дати набрання чинності поправок.

Примітка 4. «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Дата переходу на МСФЗ – 1 січня 2014 року, Товариство вперше застосувало Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) при підготовці річної фінансової звітності за 2014 р.

Обов'язкові винятки прийняті Товариством:

Фінансові активи та зобов'язання, які не були визнані згідно Загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку, що використовувались ним раніше (НП(С)БО) до дати переходу на МСФЗ, не визнаються у відповідності з МСФЗ.

Товариство вирішило використовувати залишкову вартість основних засобів і нематеріальних активів як справедливу вартість на дату переходу на МСФЗ.

Товариство використовувало систему оцінки згідно МСФЗ, яка відповідає тим, які застосовувалися згідно стандартів П(С)БО (з поправкою на відмінності облікової політики), якщо існують об'єктивні свідчення, що ця оцінка була помилковою.

Фінансова звітність, складена за міжнародними стандартами, подається у порядку, визначеному Порядком подання фінансової звітності, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419.

Примітка 5. Нематеріальні активи (р. 1001-1002 Баланс)

- 1) в складі нематеріальних активів обліковуються такі групи об'єктів:
 - інші нематеріальні активи;
- 2) для всіх нематеріальних активів визначено строк корисного використання – 5 років;
- 3) метод нарахування амортизації – прямолінійний;
- 4) нарахувана амортизація включена до складу адміністративних витрат.

В поточному періоді Товариство не здійснювало придбання нематеріальних активів, не проводило їх переоцінку, перерахунку корисності об'єктів.

Нематеріальні активи, первісна вартість яких становить 2 тис. грн. станом на 31.12.2017 року повністю амортизовані.

Примітка 6. «Основні засоби (р. 1010-1012, ф. 1 Баланс)»

Усі аспекти облікової політики Основних засобів описано в Примітці 1.2

В ряд. 1010, 1011, 1012 звіту про фінансовий стан (балансу) відображено інформацію відносно основних засобів. Переоцінка вартості основних засобів Товариством в зв'язку з переходом МСФЗ не проводилася за недоцільністю. Основні засоби обліковуються за амортизованою вартістю.

В поточному періоді Товариство не проводило переоцінок основних засобів і перерахунку корисності об'єктів. У звітному періоді Товариство здійснило придбання основних засобів на суму 8,0 тис. грн. та малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 3,0 тис. грн.

Вартість основних засобів, що перебувають на балансі станом на 01.01.2017 р. та 31.12.2017 р. наведена у таблиці 2.

Таблиця 2 (тис. грн.)

Найменування показника	01.01.2017	31.12.2017
Основні засоби	69	57
первісна вартість	128	141
знос	59	84

Примітка 7. «Довгострокові фінансові інвестиції (р. 1030, 1035, Баланс)»

Станом на 01.01.2017 року в Товаристві обліковувалися інші довгострокові фінансові інвестиції на суму 150 тис. грн. Протягом звітного періоду відбулося списання акцій публічних акціонерних товариств, діяльність яких припинено на суму 28,0 тис. грн. Станом на 31.12.2017 року в Товаристві обліковувалися інші довгострокові фінансові інвестиції на суму 122 тис. грн.

Примітка 8. «Поточні фінансові інвестиції (р. 1160, Баланс)»

Станом на 01.01.2017 р. на балансі Товариства не перебували поточні фінансові

інвестиції. Протягом звітнього періоду Товариство здійснило придбання поточних фінансових інвестицій на суму 7464 тис. грн. та реалізацію поточних фінансових інвестицій на суму 7464 тис. грн. Станом на 31.12.2017 р. на балансі Товариства не перебували поточні фінансові інвестиції.

Примітка 9. «Грошові кошти Товариства (р. 1165-1167, Баланс)»

Грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на поточних рахунках, на поточному депозиті та в касі Товариства. В рядку 1165 Звіту про фінансовий стан (Баланс) на кінець звітнього періоду відображено кошти в національній валюті в сумі 72 тис. грн., на початок звітнього періоду – 26 тис. грн.

Іншими коштами Товариство не володіє.

Примітка 10. «Дебіторська заборгованість (р. 1125-1155, Баланс)»

Основні принципи обліку дебіторської заборгованості наведені в примітці 1.2.

Класифікація дебіторської заборгованості за видами станом на 01.01.2017 р., 31.12.2017 р. наведено в таблиці 3

Таблиця 3 (тис. грн.)

Найменування показника	01.01.2017	31.12.2017
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	151	34
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	713	1105

Всі наведені суми є короткостроковими. Чиста балансова вартість дебіторської заборгованості вважається суттєво наближеною до справедливої вартості.

Уся дебіторська заборгованість була переглянута на предмет знецінення. Оскільки, вся дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2017 року є короткостроковою, і щодо до неї є впевненість у погашенні, то резерв сумнівних боргів на таку дебіторську заборгованість не створювався.

Примітка 11. «Резерви за зобов'язаннями (р. 1660 Баланс)»

Сума донарахованих резервів відображена в статті інші поточні зобов'язання Звіту про фінансовий стан (Балансу) (примітка 12)

Примітка 12. «Зобов'язання (ряд. 1600–1690 Баланс)»

Таблиця 4 (тис. грн.)

Найменування статті	01.01.2017	31.12.2017
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	1
Зобов'язання по розрахунках з бюджетом	0	16
Поточні забезпечення	0	3
Інші поточні зобов'язання	0	1

Кредиторська заборгованість відображена в Балансі на кінець звітнього періоду носить поточний характер і не вважається простроченою.

Примітка 13. «Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості»

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Таблиця 5 (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	
	01.01.17	31.12.17	01.01.17	31.12.17	01.01.17	31.12.17	01.01.17	31.12.17
Дата оцінки								
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	–	–	–	–	150	122	150	122
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	–	–	–	–	151	34	151	34
Інша поточна дебіторська заборгованість	–	–	–	–	713	1105	713	1105

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

Таблиця 6 (тис. грн.)

Фінансові активи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	01.01.2017	31.12.2017	01.01.2017	31.12.2017
Довгострокові фінансові інвестиції: Інші фінансові інвестиції	150	122	150	122
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	151	34	151	34
Інша поточна дебіторська заборгованість	713	1105	713	1105
Грошові кошти та їх еквіваленти	26	72	26	72
Поточні зобов'язання і забезпечення	1	21	1	21

Справедлива вартість фінансових активів неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Примітка 14. «Зареєстрований капітал (р. 1400, Баланс)»

Зареєстрований капітал Товариства становить 1000 тис. грн. (Один мільйон гривень 00 копійок) сформований за рахунок внесків учасників.

За звітний період зміни зареєстрованого капіталу не було.

Станом на 01 січня 2017 р. та 31 грудня 2017 р. учасниками Товариства були:

Таблиця 7

Учасники Товариства	01.01.2017	31.12.2017
Леонтенко Анжеліка Олегівна	14,5 %	14,5 %
Плащевата Ольга Зіновіївна	10,0 %	10,0 %
Свіргунова Ольга Миколаївна	30,0 %	30,0 %
Табачин Юрій Мирославович	10,0 %	10,0 %
Мошора Орися Степанівна	35,5 %	35,5 %
Разом:	100.0%	100.0%

Примітка 15. «Доходи та витрати Товариства наведені в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупні доходи і витрати)»

Товариство складає Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи і витрати) за методом «Функцій витрат».

Розшифровка доходів і витрат за «функціональним призначенням» отриманих Товариством за 2017 рік та 2016 рік наведена в таблиці 8.

Таблиця 8 (тис. грн.)

Статті	Код звіту	2017	2016
Доходи			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	p.2000	8225	298
Інші операційні доходи	p.2120	36	96
Дохід від отриманих відсотків банку	p.2220	8	5
Всього доходів:		8269	399
Витрати			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	p.2050	7464	97
Адміністративні витрати	p.2130	499	281
Інші витрати	p.2270	29	0
Витрати з податку на прибуток	p.2300	16	0
Всього витрат:		8008	378

Розшифровка витрат за методом характеру витрат наведена в таблиці 9.

Таблиця 9 (тис. грн.)

Статті	2017	2016
матеріальні витрати	0	0
виплати працівникам	211	198
виплати фондам соціального забезпечення пов'язані з заробітною платою	43	39
амортизація	25	19
інші витрати	220	25
Всього витрат:	499	281

Примітка 16. «Податок на прибуток»

Згідно з чинним законодавством, діяльність Товариства оподатковується на загальних підставах. Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток визначена у розмірі з 1 січня 2014 року – 18 %. Прибуток із джерелом походження з України та за її межами, визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або Міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу. Платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень цього розділу. Оскільки, річний дохід Товариства в 2015 році не перевищував двадцяти мільйонів гривень, то Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань на всі різниці, крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

Фінансовий результат Товариства за 2017 р. становить 277 тис грн. Товариство зменшило фінансовий результат до оподаткування на суму збитків минулих звітних

років на суму 189 тис. грн. Нарахований податок на прибуток за 2017 рік становить 16 тис. грн. Станом на 31.12.2017 р. Товариством відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток не нараховувались.

Примітка 17. «Звіт про рух грошових коштів»

Звіт про рух грошових коштів за 2017 р. складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, витрати на придбання оборотних активів, витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами, отримання та погашення позик.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний рік становить – 59 тис. грн. (надходження).

Чистий рух грошових коштів від неопераційної діяльності за звітний рік становить – -13 тис. грн. (видаток).

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний період є надходження грошових коштів в сумі 46 тис. грн.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Примітка 18. «Звіт про власний капітал»

У 2017 році Товариство не проводило використання нерозподіленого прибутку. Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2017 року становить 1370 тис. грн.

Примітка 19. «Витрати на персонал та відповідні відрахування»

Зарплата, єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, щорічні відпускні та лікарняні, преміальні нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Товариства.

Примітка 20. «Операції з пов'язаними особами»

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

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

За період з 01 січня по 31 грудня 2017 року Товариство не проводило операцій з пов'язаними сторонами.

Примітка 21. «Потенційні зобов'язання Товариства»

Товариство своєчасно, згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані основні засоби, нематеріальні активи, ТМЦ, цінні папери, послуги. Станом на 31 грудня 2017 року Товариство не мало зобов'язань за придбані основні засоби та нематеріальні активи, цінні папери, які б воно не сплачувало своєчасно згідно договорів.

Примітка 22. «Умовні активи і зобов'язання»

У власності Товариства не перебувають активи, які не приносять економічних вигод.

Примітка 23. «Ризики»

Товариство схильне до різних ризиків у зв'язку з наявністю фінансових інструментів. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

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

- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Протягом звітного періоду Товариство вільні грошові кошти розміщувало на поточному депозиті в банку.

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.

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, емітованими в іноземній валюті. Товариство не володіє активами, емітованими в іноземній валюті.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, Товариство протягом звітного періоду розміщувало вільні грошові кошти на поточному депозиті в банку.

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.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності Товариства становить 13,17. Товариство управляє своєю ліквідністю шляхом моніторингу запланованих витрат, а також прогнозу потоків грошових коштів, що виникають щодня у зв'язку з діяльністю.

Примітка 24 «Події після Балансу»

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підписання фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підписання. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10.

Після звітної дати не відбулося істотних подій, які суттєво впливають на фінансову звітність Товариства.

Примітка 25. «Затвердження фінансових звітів»

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до випуску (оприлюднення) Генеральним директором Товариства 16 лютого 2018 р. без можливості внесення змін у звітність.

Генеральний директор



Леонтенко А. О.

Бухгалтер

Наконечна І. В.

Затверджую:

Виконавчий директор аудитор (сертифікат АПУ серії А № 003405)



Корягін М. В.

м.п.