

**Примітки
до фінансової звітності**

**АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКОЇ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ КОМПАНІЇ У ФОРМІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

за 2018 рік

Загальна інформація

Дата затвердження фінансової звітності: 26 лютого 2019 року.

Повне найменування підприємства	АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Скорочене найменування	АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ У ФОРМІ ТОВ
Код ЄДРПОУ	23915446
Юридична адреса підприємства	м. Харків, вул. Сумська, буд. 96
Фактична адреса підприємства	м. Харків, вул. Сумська, буд. 96
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юр.осіб і ФОП	07.12.1995 № 1 480 120 0000 027958
Контактні телефони	057-719-49-53
Факс	057-719-49-01
Розмір зареєстрованого статутного капіталу	276 700 000
Види діяльності за КВЕД-2010	64.19 Інші види грошового посередництва; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення. 66.30 Управління фондами
Середня чисельність працівників	20

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Азово-Чорноморської інвестиційної компанії у формі товариства з обмеженою відповідальністю (далі за текстом Товариство) станом на 31 грудня 2018 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та змін в капіталі за рік що закінчився цією датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування ;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття будь-яких істотних відхилень від них та надання пояснень у фінансовій звітності;
- розкриття інформації про облікову політику, у формі, що забезпечить доречність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- оцінку здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- ведення обліку у формі, яка дозволяє розкрити та пояснити угоди товариства, а також надати з обґрунтованою точністю у будь-який час інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечила б відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- застосування усіх можливих виправданих заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення та запобігання випадкам зловживань та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, підписана від імені керівництва Товариства 26 лютого 2019 року. Всі фінансові показники наведено в тисячах гривень.

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор  Бавикін В.М.

Головний бухгалтер  Кузнецова Н.А.



Звіт про фінансовий стан

Станом на 31 грудня 2018 року

	<i>Код</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
Актив	<i>примітки</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	6.1	6 213	6 227
Нематеріальні активи	6.1	8	9
Довгострокова дебіторська заборгованість	6.2	17 967	14 077
Усього необоротні активи		24 188	20 313
<i>Оборотні активи</i>			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6.3	890	441
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		4	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.4	286 526	445 909
Поточні фінансові інвестиції	6.5	129 867	109 683
Гроші та їх еквіваленти	6.6	74	1 667
Усього оборотні активи		417 361	557 700
Усього актив		441 549	578 013

Пасив

Власний капітал та зобов'язання			
Зареєстрований (пайовий) капітал	3	276 700	276 700
Нерозподілений прибуток		60 679	60 549
Усього власний капітал	6.7	337 379	337 249
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Довгострокові кредити банків	8.1	7 566	7 566
Інші довгострокові зобов'язання	6.8	72 317	190 991
Усього довгострокові зобов'язання		79 883	198 557
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	6.9	8 974	21 963
розрахунками з бюджетом		3	5
Розрахунками з оплати праці		2	-
Поточні забезпечення	6.11	132	114
Інші поточні зобов'язання	6.10	15 176	20 125
Усього поточні зобов'язання		24 287	42 207
Усього пасив		441 549	578 013

Звіт про фінансові результати

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

	<i>Код</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>примітки</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.12	489 073	795 904
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.13	(477 194)	(744 080)
Валовий прибуток		11 879	51 824
Адміністративні витрати		(2 856)	(19 349)
Інші операційні витрати		(57)	(51)
Фінансовий результат від операційної		8 966	32 424

діяльності:			
прибуток			
Інші фінансові доходи		-	7
Інші доходи		5 149	-
Фінансові витрати		(13 957)	(32 368)
Фінансові результати до оподаткування:			
прибуток		158	63
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(28)	(11)
Фінансові результати року:			
прибуток		130	52

Звіт про рух грошових коштів

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

	Код	2018	2017
	примітки	тис. грн.	тис. грн.
Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження грошових коштів від продажу товарів та надання послуг		751	473
Надходження від повернення авансів		44	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		-	7
Інші надходження грошових коштів		23	-
Витрачання на оплату: постачальникам товарів та послуг		(2 729)	(45 761)
Праці		(790)	(699)
Відрахувань на соціальні заходи		(205)	(186)
Зобов'язань з податків і зборів		(535)	(216)
Виплати грошових коштів (або компенсація) податків на прибуток		(299)	(-)
Виплати грошових коштів (або компенсація) інших податків, зборів та обов'язкових платежів до бюджету		(236)	(-)
Чисті грошові кошти отримані від (використані в) операційній діяльності		-3 441	-46 382
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій		452 017	1 023 007
Інші надходження		7 762	303 159
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		(430 953)	(1 595 799)

необоротних активів		(208)	(908)
Інші платежі		(6 325)	(230)
Чисті грошові кошти отримані від (використані в) інвестиційній діяльності		22 293	-270 771
<i>Рух грошових коштів від фінансової діяльності</i>			
Інші надходження грошових коштів		3 366	340 000
Витрачання грошових коштів на сплату відсотків		(21 355)	(22 085)
Інші платежі		(2 456)	(-)
Чисті грошові кошти отримані від (використані в) фінансової діяльності		-20 445	317 915
Чистий рух грошових коштів за рік		-1 593	762
Залишок грошових коштів на початок року		1 667	905
Залишок грошових коштів на кінець року		74	1 667

Звіт про зміни в капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

	Код примітки	Зареєстрований (пайовий капітал)	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом
Залишок на 31 грудня 2017 року		276 700	59 713	336 413
Інші зміни		-	836	836
Скоригований залишок на початок року		276 700	60 549	337 249
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	130	130
Разом змін у капіталі		-	130	130
Залишок на 31 грудня 2018 року		276 700	60 679	337 379

2. Основа підготовки фінансової звітності

Відповідно до ст.12-1. п.2 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами.

Датою переходу на застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності є 1 січня 2013 р. При переході до складання фінансової звітності за міжнародними стандартам, використовувалися норми та можливості, які надаються МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». При складанні фінансової звітності Товариство дотримується принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ, та вимог МСБО 1, а також основних принципів, передбачених ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Основа представлення

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), оприлюднених на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом Товариством, та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності.

Ця фінансова звітність складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн., крім випадків, де вказано інше. Товариство веде свої бухгалтерські записи в українській гривні – грошовій одиниці України, як того вимагає ст.5 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Фінансова звітність складена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання

біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу (звіту про фінансовий стан).

3. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативно-правових актах національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, міжнародних стандартах фінансової звітності (далі – МСФЗ) та тлумаченнях, які були випущені Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, які спрямовані на розкриття достовірної та прозорої інформації у фінансовій звітності, прогнозування економічних показників та фінансового аналізу результатів діяльності, а також організація системи управління ризиками.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансова звітність Товариства (крім Звіту про рух грошових коштів) складається за принципом нарахування.

До складу фінансової звітності за 2018 рік входить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2018 рік;
- 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;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2018 рік.

Товариство подає порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду в вищенаведених формах фінансової звітності.

Статутний капітал

Статутний (складений) капітал Товариства дорівнює 276 700 тис. грн. (двісті сімдесят шість мільйонів сімсот тисяч гривень 00 копійок), який сформований шляхом внесення грошових коштів і поділяється на дві частини – по кількості Учасників Товариства.

Розподіл Статутного (складеного) капіталу між Учасниками відбувається наступним чином:

Бавикін Микола Іванович (1394822474) – 150 тис. грн. (сто п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок), що відповідає 0,054 % Статутного (складеного) капіталу Товариства;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Азово-Чорноморська фін компанія» (код за ЄДРПОУ 36816989) – 276 550 тис. грн. (двісті сімдесят шість мільйонів п'ятсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок), що відповідає 99,946 % Статутного (складеного) капіталу Товариства.

Виконавчим колегіальним органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є Дирекція, яку очолює Генеральний директор. Основним напрямом діяльності Товариства є посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Керівник підприємства – Бавикін Віктор Миколайович.

Головний бухгалтер – Кузнецова Наталія Анатоліївна.

Основні засоби

Основні засоби враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами Товариства визнаються матеріальні активи, які використовуються в процесі виробництва або реалізації товарів, надання послуг, виконання робіт, здачі в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року і вартість яких вище 6 000,00 грн.

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Амортизація нараховується за методом зменшення залишкової вартості, з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

Будівлі і споруди	10 – 20 років
Обладнання	2 – 5 років
Транспортні засоби	4 – 5 роки
Інші основні засоби	2 – 15 років

Собівартість основних засобів включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Визнання та оцінка

Інші нематеріальні активи, що придбані Товариством і мають кінцевий строк корисного використання, відображаються за собівартістю за вирахуванням накопичених сум амортизації і збитків від знецінення.

Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються у вартості конкретного активу тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені в даному активі. Усі інші витрати визнаються у складі прибутків і збитків по мірі виникнення.

Амортизація

Амортизаційні відрахування по нематеріальних активах нараховуються з моменту їх готовності до використання і визнаються у складі Операційних витрат лінійним способом протягом відповідних строків їх корисного використання. Очікувані терміни корисного використання нематеріальних активів у звітному періоді становили 2 - 10 років.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках та готівкові кошти в касі.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів згідно з визначенням вище.

Забезпечення та резерви

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані з забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Товариство створює резерв для оплати відпусток, які не були використані в поточному періоді (забезпечення майбутніх витрат та платежів на виплату відпусток).

Товариство відповідно МСБО 39 в кінці кожного звітного періоду перевіряє фінансові активи, у тому числі дебіторську заборгованість, на предмет її можливого знецінення.

Виплати працівникам

Товариство веде облік виплат персоналу відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

До виплат персоналу належать:

- заробітна плата (основна та додаткова);
- виплата за невідпрацьований час;
- премії та інші заохочувальні виплати;
- виплати при звільненні;
- інші виплати.

Облік заробітної плати ведеться в розрізі кожного працівника. Товариство проводить нарахування заробітної плати двічі на місяць.

Простроченої заборгованості із виплати заробітної плати станом на 31.12.2018 р. Товариство немає.

Оренда

Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності договору на дату початку оренди, зокрема на тому, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу або договір передбачає право використання активу.

Визнання доходів

Виручка визнається, якщо існує вірогідність того, що підприємство отримає економічні вигоди, та якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди.

Доходи і витрати визначаються на підставі принципів нарахування та відповідності і відображаються в звітності того періоду, до якого вони належать. Фінансові витрати, пов'язані зі створенням кваліфікаційного активу, збільшують вартість відповідного кваліфікаційного активу.

Витрати по позиках визнаються, як витрати в момент їх виникнення.

Дохід визнається відповідно до МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами» при збільшенні активу або зменшенні зобов'язання, що обумовлюють збільшення власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути вірогідно визначена.

Відповідно до МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами» дисконтування авансів отриманих не здійснюється, якщо розмір змінної компенсації (винагорода) залежить від майбутніх подій, які не підконтрольні сторонам договору та інші.

Не визнаються доходами наступні надходження від інших осіб: платежів, що підлягають перерахуванню в бюджет і позабюджетні фонди, сума надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала і інше, сума податків, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг), сума авансу в рахунок попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг).

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті не здійснювались.

Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені і набирають чинності в 2018 році.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій. Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти і поправки застосовувалися вперше в 2018 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства. Характер і вплив кожного нового стандарту / поправки описані нижче:

МСФЗ 11 «Спільна діяльність» - для обліку придбання частки участі у спільній операції (бізнесі). Поправки до МСФЗ 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбання частки участі в спільній операції, діяльність якої є бізнес, згідно з

відповідними принципами МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» для обліку об'єднань бізнесів. Поправки також роз'яснюють, що раніше придбанні частки участі в спільній операції не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ 11 було включено виключення зі сфери застосування, згідно з яким дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи звітування), знаходяться під загальним контролем однієї і тієї ж сторони, що володіє кінцевим контролем. Поправки застосовуються як щодо придбання початкової частки участі в спільній операції, так і щодо придбання додаткових часток в тій же спільній операції і вступають в силу на перспективній основі. Поправки не впливають на фінансову звітність Товариства, оскільки в аналізованому періоді частки участі в спільній операції не придбалися.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» дата випуску - липень 2014р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р. Стандарт змінює класифікацію та оцінку фінансових активів. Класифікація фінансових активів залежить від застосовуваної в компанії бізнес-моделі управління ризиками та характеристик грошових потоків, передбачених договором. Оцінка можлива за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю, а також стандарт вводить нову категорію оцінки – оцінка за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (СВІСД). Облік за СВІСД допускається щодо наявних фінансових активів у рамках бізнес-моделі, цілі якої досягаються за рахунок отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів. Вбудовані похідні фінансові інструменти більше не відокремлюються від основного договору за фінансовим активом.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». 3 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. Дестрокове 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 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 люба оренда для орендатора – це операція фінансування. Очікується збільшення активів і пасивів в бухгалтерському балансі. Зміни торкнуться характеру витрат і моделі визнання. Новий стандарт не вплине на фінансові показники:

співвідношення власного і позикового капіталу, коефіцієнт поточної ліквідності, оборотність активів, коефіцієнт покриття. IFRS 16 Товариство застосує з початку обов'язкового застосування.

Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені, але не набрали чинності станом на 31.12.2018 р.

Товариство застосовувало опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». 18 травня 2017 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт, який присвячений обліку договорів страхування, — МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2021 року або після цієї дати. Дострокове застосування цього стандарту дозволено. Новий стандарт забезпечить рівні умови страховиків, які звітують за МСФЗ, що надасть можливість користувачам оцінити фінансову стійкість страховиків.

МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій» Ці поправки були опубліковані 20 червня 2016р. і вступають в силу починаючи для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018 р. і пізніше. Затверджені поправки стосуються трьох аспектів і уточнюють окремі умови та ситуації, що виникають при виплатах, заснованих на пайових інструментах компанії. 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 СМСФО 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 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 СМСФО вказало, 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: компанії 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 Товариства.

4. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює діяльність.

Економічна стабільність в Україні більшою мірою залежить від ефективності заходів, які реалізує уряд України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися.

Керівництво вважає за доцільне окреслити коло таких найбільш впливових зовнішніх та внутрішніх факторів.

Внутрішні фактори: рівень професійних знань, вмінь та навичок персоналу; технологічна ефективність; гнучкість системи управління Товариства, та її адекватність завданням, які стоять перед ним; конкурентоспроможність в різних сегментах ринку; рівень ризику по операціях з покупцями; структура, строковість та вартість ресурсів, рівень ризику по операціях з банками; рівень розвитку інформаційної системи Товариства, її спроможність забезпечувати підтримку прийняття управлінських рішень своєчасною та адекватною інформацією; розвиненість відносин з клієнтами, спектр продукції та послуг, їх якість і вартість.

Фактори зовнішнього середовища: темпи росту ВВП; інфляційні процеси; монетарна політика НБУ; тенденції на світових ринках; обсяг та структура зовнішнього та внутрішнього боргу; рівень грошових доходів населення, величина та динаміка заборгованості по виплаті заробітної плати, пенсій; платіжна дисципліна; законодавча база, її стабільність і прозорість; кредитоспроможність та платоспроможність клієнтів Товариства; інвестиції та приватизаційні процеси; тенденції розвитку підприємницької діяльності, ступінь розвитку жорсткої конкуренції в центрі та регіонах.

Політично-економічна ситуація суттєво погіршується, це негативно впливає на фінансовий та корпоративний сектори в Україні. Керівництво вважає найбільш точним лише короткочасний прогноз зовнішнього середовища, в якому буде діяти Товариство, в

залежності від змін якого необхідно буде вносити корективи у перелік поставлених завдань та до комплексу заходів по їх реалізації.

Кінцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на економіку України та діяльність Товариства.

5. Рекласифікації та помилки.

За результатами документальної планової перевірки ДФС за період з 01.01.2015 по 31.03.2018, в 2017 році був відображений факт заниження доходів на 1 105 тис.грн., з якої було сплачено 269 тис.грн. податків, тому Товариство провело коригування суми власного капіталу на початок року на суму 836 тис.грн., таким чином, скоригований залишок суми власного капіталу станом на 01.01.2018 р. становить 337 249 тис.грн.

6. Розкриття інформації

1) Розкриття інформації до статті Звіту про фінансовий стан: «Основні засоби» та «Нематеріальні активи» за 2018 рік, тис.грн.:

Основні засоби	первісна вартість на 01.01.2018, тис. грн.	балансова вартість на 01.01.2018., тис. грн	надійшло, тис. грн.	вибуло, тис. грн.	первісна вартість на 31.12.2018., тис. грн.	балансова вартість на 31.12.2018., тис. грн
будинки, споруди та передавальні пристрої	7 471	6 027	-	-	7 471	5 877
машини та обладнання	268	200	208	16	460	335
транспортні засоби	-	-	-	-	-	-
інструменти, прилади, інвентар	-	-	-	-	-	-
інші основні засоби	-	-	-	-	-	-
тимчасові споруди	-	-	-	-	-	-
малоцінні необоротні матеріальні активи	-	-	-	-	-	-
земля	-	-	-	-	-	-
Разом	7 739	6 227	208	16	7 931	6 212

Розкриття інформації до статті Звіту про фінансовий стан: «Основні засоби» за 2017 рік, тис.грн.:

Основні засоби	первісна вартість на 01.01.2017, тис. грн.	балансова вартість на 01.01.2017., тис. грн	надійшло, тис. грн.	вибуло, тис. грн.	первісна вартість на 31.12.2017., тис. грн.	балансова вартість на 31.12.2017., тис. грн
будинки, споруди та передавальні пристрої	7 471	6 177	-	-	7 471	6 027
машини та обладнання	148	112	120	-	268	200
транспортні засоби	-	-	-	-	-	-
інструменти, прилади, інвентар	-	-	-	-	-	-
інші основні засоби	-	-	-	-	-	-
тимчасові споруди	-	-	-	-	-	-
малоцінні необоротні матеріальні активи	-	-	-	-	-	-
земля	-	-	-	-	-	-
Разом	7 619	6 289			7 739	6 227

На балансі Товариства у складі Основних засобів обліковується офісне приміщення за адресою м. Харків, вул. Сумська, буд. 96, яке станом на 31.12.2018 р. перебуває в іпотеці. Іпотекодержателем згідно Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна щодо суб'єкта є ТОВ «Фінансова компанія «Женева» (код ЄДРПОУ 40888017).

Офісне приміщення, що знаходиться в іпотеці, жодним чином не перешкоджає фінансово-господарській діяльності Товариства. Крім того, як вбачається з договору іпотеки, строк позовної давності за даним зобов'язанням сплив в 2018 році.

Нематеріальні активи Товариства включають комп'ютерне програмне забезпечення та ліцензії. Нематеріальні активи обліковуються за вартістю придбання. Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Товариства на нематеріальний актив.

2) Розкриття інформації до статті Звіту про фінансовий стан: «Довгострокова дебіторська заборгованість» тис. грн.:

Підприємство	31.12.2017 р.	31.12.2018р.
ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» (36816989)	8 253	7 864
ТОВ «УкрМрФК» (31634491)	3 284	-
АТ «ЗНВКІФ «Будівельник» (41061232)	-	4 639

АТ «Будівельник» (23319496)	2 405	5 310
ТДВ «Житлобуд-2» (01270351)	99	99
ТОВ Харківжитлобуд-1 (33290414)	36	53
ТОВ «РТК» (41258878)	-	2
Всього:	14 077	17 967

3) Розкриття інформації до статті Звіту про фінансовий стан: «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги»:

В середньому, контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 90 днів. Резерв сумнівних боргів не нарахований, оскільки вся заборгованість є поточною і невідома інформація про неспроможність дебіторів своєчасно погасити вищенаведену заборгованість.

За 2018 рік дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складала – 890 тис.грн., що на 449 тис.грн. більше ніж в 2017 році (441 тис. грн.).

4) Розкриття інформації до статті Звіту про фінансовий стан: «Інша поточна дебіторська заборгованість», тис.грн.:

Підприємство	31.12.2017р.	31.12.2018р.
ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» (36816989)	311 850	40 098
ТОВ «Азово-Чорноморська фінансова компанія» (33674819)	-	40 000
АТ «ЗНВКІФ «БУДІВЕЛЬНИК» (41061232)	-	57 252
ТОВ ММ Білдинг (39521226)	-	6 828
ТОВ «Українська міжрегіональна фінансова компанія» (31634491)	27 760	50 000
АТ «Будівельник» (23319496)	-	41 160
ТОВ «МрТК» (41546810)	-	50 000
ТОВ «РТК» (41258878)	105 488	-
ТОВ «Комфорт та комунікації» (35971773)	757	1 188
ТОВ Харківжитлобуд-1 (33290414)	22	-
Інші юридичні та фізичні особи	32	-
Всього:	445 909	286 526

5) Розкриття інформації до статті Звіту про фінансовий стан: «Поточні фінансові інвестиції», тис.грн.:

Поточні фінансові інвестиції	31.12.2017р.	31.12.2018р.
Акції ВАТ «Машинобудівний завод» (31951308)	38	38
Акції ПАТ «АТ НДІРВ» (14309534)	5	5
Облігації підприємств; Іменні дисконтні; бездокументарна; Серія І; 20 000 шт.; номінальна вартість одного ЦП 1 000,00 грн.	-	20 000
Інші поточні фінансові інвестиції	109 640	109 824
Всього:	109 683	129 867

6) Розкриття інформації до статті Звіту про фінансовий стан: «Гроші та їх еквіваленти».

Грошові кошти в національній валюті на 31.12.2018 р. склали 74 тис. грн.: на поточних рахунках ПАТ АБ «Укргазбанк» – 72 тис. грн.; АТ «Альфа банк» - 2 тис.грн.

7) Розкриття інформації до статті Звіту про фінансовий стан: «Власний капітал» та інформації щодо кількісної інформації про управління капіталом.

Станом на 31.12.2018 року власний капітал склав 337 379 тис. грн., в тому числі:

- статутний капітал – 276 700 тис. грн.
- нерозподілений прибуток – 60 679 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року власний капітал склав 337 249 тис. грн., в тому числі:

- статутний капітал – 276 700 тис. грн.
- нерозподілений прибуток – 60 549 тис. грн.

У порівнянні з 2017 роком власний капітал Товариства в 2018 році збільшився на 130 тис.грн. за рахунок нерозподіленого прибутку.

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку підприємства. Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості торгову кредиторську заборгованість, іншу кредиторську заборгованість та нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Інформація про співвідношення зобов'язань до капіталу:

Загальна сума зобов'язань:

Станом на 31.12.2017 – 241 600 тис.грн.

Станом на 31.12.2018 – 104 170 тис. грн..

Грошові кошти та їх еквіваленти:

Станом на 31.12.2017 – 1 667 тис.грн.

Станом на 31.12.2018 – 74 тис.грн.

Чиста сума зобов'язань:

Станом на 31.12.2017 – 239 933 тис.грн.

Станом на 31.12.2018 – 104 096 тис.грн.

Усього капітал:

Станом на 31.12.2017 – 336 413 тис.грн.

Станом на 31.12.2018 – 337 379 тис.грн.

Співвідношення зобов'язань до капіталу:

Станом на 31.12.2017 – 0,71.

Станом на 31.12.2018 – 0,31.

8) Розкриття інформації щодо статті Звіту про фінансовий стан «Інші довгострокові зобов'язання» (72 317 тис.грн.):

8.1 АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКОЮ ІНВЕСТИЦІЙНОЮ КОМПАНІЄЮ У ФОРМІ ТОВ здійснено випуск іменних відсоткових незабезпечених (звичайних) облігацій серії «С» в кількості 170 000 штук загальною номінальною вартістю 170 000 000,00 грн. шляхом публічного розміщення, проспект емісії яких був зареєстрований Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 09.02.2015 р., про що було видано Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій № 23/2/2015 – Т.

Станом на 24.07.2015 р. на запланований обсяг облігацій серії «С» в кількості 170 000 штук на загальну суму 170 000 000,00 грн. було укладено договори з першими власниками.

Станом на 30.07.2015 р. на поточний рахунок Емітента у ПАТ «КБ «ХРЕЩАТИК» було зараховано 100 % коштів, які були сплачені за придбання облігацій серій «С».

Станом на 30.07.2015 р. облігації серії «С» були зараховані на рахунки у цінних паперах власників в обраних ними депозитарних установах.

Станом на 12.08.2015 р. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було зареєстровано звіт про розміщення облігацій серії «С» та видано свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій № 23/2/15 від 09.02.2015 року, дата видачі).

Станом на 09.09.2015 р. Товариством було здійснено викуп облігацій серії «С» в повному обсязі.

Станом на 23.03.2017 р. облігації серії «С» в повному обсязі були реалізовані на вторинному ринку.

Відсотковий дохід за 1-7 відсоткові періоди не нараховувався та не сплачувався.

За 8-й відсотковий період було нараховано та сплачено відсотковий дохід за відсотковою ставкою 14 % річних в сумі 5 868 тис.грн.

На 9-й відсотковий період відсотковий дохід за облігаціями серії «С» встановлено в розмірі 14 % річних в сумі 5 933 тис.грн.

На 10-й відсотковий період відсотковий дохід за облігаціями серії «С» встановлено в розмірі 24 % річних в сумі 10 283 тис.грн.

На 11-й відсотковий період відсотковий дохід за облігаціями серії «С» встановлено в

розмірі 24 % річних в сумі 10 283 тис.грн.

Товариство викупило облігації власного випуску згідно договору № 52-В-18 від 29.03.2018 р. у кількості 7 700 шт., на суму 7 700 тис. грн. На 31.03.2018 р. Товариство має довгострокові зобов'язання за облігаціями власного випуску на суму 162 300 тис.грн.

На 12-й відсотковий період відсотковий дохід за облігаціями серії «С» встановлено в розмірі 24 % річних в сумі 9 605 тис.грн.

В 2 кварталі 2018 року Товариство викупило облігації власного випуску згідно договору № 52-В-18 від 26.06.2018 р. у кількості 130 000 шт., на суму 130 000 тис. грн. На 30.06.2018 р. Товариство має довгострокові зобов'язання за облігаціями власного випуску на суму 32 300 тис.грн.

На 13-й відсотковий період відсотковий дохід за облігаціями серії «С» встановлено в розмірі 24 % річних в сумі 1 933 тис.грн.

В 3 кварталі 2018 року Товариство викупило облігації власного випуску згідно договору № 52-В-18 від 26.06.2018 р. у кількості 32 300 шт., на суму 32 300 тис. грн.

На 14-й відсотковий період відсотковий дохід за облігаціями серії «С» встановлено в розмірі 24 % річних, але оскільки облігації наприкінці 3 кварталу були повністю викуплені, то відсотки не нараховуються і не сплачуються.

Станом на 22.12.2018 р. Товариство частково реалізовало облігації серії «С» на вторинному ринку.

На 15-й відсотковий період відсотковий дохід за облігаціями серії «С» встановлено в розмірі 24 % річних в сумі 2 420 тис.грн.

8.2 Крім випуску іменних відсоткових незабезпечених (звичайних) облігацій серії «С» Товариство виділяє довгострокову кредиторську заборгованість: АТ «Будівельник» (код за ЄДРПОУ 23319496) – 22 364 тис.грн.; АТ «ЗНВКІФ «БУДІВЕЛЬНИК» (код за ЄДРПОУ 41061232) – 9 895 тис. грн.; ПАТ Трест Житлобуд -1 (код за ЄДРПОУ 01270285) – 11 тис.грн.; ТОВ «Харківжитлобуд-1» (код за ЄДРПОУ 33290414) – 39 тис.грн.; інші юридичні та фізичні особи – 8 тис.грн.

9) Розкриття інформації до статті Звіту про фінансовий стан: «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги», тис.грн.

Підприємство	31.12.2017р.	31.12.2018р.
ТОВ «РФБК» (23920921)	466	114
ТОВ «РТК» (41258878)	-	204
ТОВ Харківгазбуди (39590621)	-	4
ПрАТ ВФ Україна (14333937)	4	4
ТОВ Кур'єрська служба Курсор експрес	-	1

(39907099)		
Велтон Телеком (35074228)	1	2
ПАТ «НДУ» (30370711)	7	-
АТ ЗНВКІФ «Будівельник» (41061232)	9 818	2 420
Інші юридичні та фізичні особи	11 667	6 225
Всього:	21 963	8 974

Стаття Звіту про фінансовий стан: «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» зменшилась у звітному році в порівнянні з 2017 роком на 12 989 тис.грн. За рухунок часткового погашення заборгованості компанії з оплати юридичним та фізичним особам за надані послуги.

10) Розкриття інформації до статті Звіту про фінансовий стан: «Інші поточні зобов'язання», тис.грн.

Підприємство	31.12.2017р.	31.12.2018р.
ТДВ Житлобуд-2 (01270351)	-	12 261
ПАТ НДУ (30370711)	-	14
ТОВ Харківжитлобуд -1 (33290414)	-	2 066
АТ «ЗНВКІФ «Чумацький шлях» (41061159)	-	662
АТ «ЗНВКІФ «Будівельник» (41061232)	6 062	-
АТ «Будівельник» (23319496)	5 727	-
Інші юридичні та фізичні особи	8 336	173
Всього:	20 125	15 176

11) Розкриття інформації щодо виплати заробітної плати працівникам Товариства, тис.грн.;

За 2018 р. здійснено виплату заробітної плати працівникам Товариства на загальну суму 983 тис. грн.

Внески на соціальне забезпечення склали: 205 тис. грн.

Товариство створило резерв на виплату відпусток персоналу, згідно МСФЗ 37 «Резерви, умовні зобов'язання, умовні активи». На 01.01.2018 р. резерв на виплату відпусток складав 114 тис.грн. В 2018 році з резерву було використано 49 тис.грн., нараховано резерв на виплату відпусток персоналу на 2019 рік у розмірі 66 тис.грн. Станом на 31.12.2018 р. резерв відпусток Товариства склав 132 тис.грн.

12) Розкриття інформації до статті Звіту про фінансові результати: «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)», тис.грн.:

	2017 рік	2018 рік
Дохід від здійснення професійної діяльності з торгівлі цінними паперами та здійснення депозитарної діяльності на фондовому ринку України, надання повного спектру послуг з обслуговування випусків цінних паперів емітентам.	795 904	489 073
Усього:	795 904	489 073

13) Розкриття інформації до статті Звіту про фінансові результати: «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)», тис.грн.:

	2017 рік	2018 рік
Собівартість фінансових інвестицій	-744 080	-477 194
Усього:	-744 080	-477 194

14) Розкриття інформації до статті Звіту про фінансові результати: «Елементи операційних витрат», тис.грн.:

	2017 рік	2018 рік
Матеріальні витрати	3	100
Витрати на оплату праці	855	947
Відрахування на соціальні заходи	169	205
Амортизація	215	207
Інші операційні витрати	18 158	1 454
Разом:	19 400	2 913

**15) Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами:
Пов'язані сторони Товариства:**

Підприємство	Код ЄДРПОУ	Частка у СК	2018 рік		Залишки станом на 31.12.2018, тис.грн.	
			надано послуг, реалізовано цінних паперів, тощо	отримано послуг, придбано цінних паперів, тощо	Інші поточні фінансові інвестиції	Кредиторська заборгованість
ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія»	36816989	99,946 %	40 023	100 000	40 098	-
Інші			33 447	-	109 155	-

Інші пов'язані сторони Товариства:

Підприємство	Код ЄДРПОУ	Частка у СК	2018 рік		Залишки станом на 31.12.2018, тис.грн.	
			надано послуг, реалізовано цінних паперів, тощо	отримано послуг, придбано цінних паперів, тощо	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
Інші			280 303	40 000	181 208	-

Операції з пов'язаними сторонами за 2018 рік:

Товариство надає ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» у строкове платне користування нежитлове приміщення згідно договору оренди нежитлових приміщень від 03.01.2014 р. загальною площею 2 кв. метри для використання під офіс, розташовані за адресою: 61002, м.Харків, вул..Сумська, буд.96. Сума оренди за 2018 рік склала – 3 тис. грн.

Товариство обслуговує рахунок у цінних паперах ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» згідно договору № 6/12 від 18.07.2012 р., заборгованість перед Товариством у 2018 році склала 20 тис.грн.

Товариство придбало в ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» облігації підприємств відсоткові: на загальну суму – 100 000 тис.грн.

Договір	Реквізити ідентифікації ЦП	Кількість ЦП, шт.
КП ЦП № 3462-18/ДД від 20.09.18	облігації підприємств відсоткові, бездокументарна форма; емітент АТ «ТРЕСТ ЖИТЛОБУД-1»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270285; серія У7, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000200273; номінальна вартість одного ЦП - 100,00 грн.	50 001
КП ЦП № 3456-18/ДД від 20.09.18	облігації підприємств відсоткові, бездокументарна форма; емітент АТ «ТРЕСТ ЖИТЛОБУД-1»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270285; серія У7, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000200273; номінальна вартість одного ЦП - 100,00 грн.	50 001

Товариство продало ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» облігації підприємств іменні цільові: на загальну суму – 40 000 тис.грн.

Договір	Реквізити ідентифікації ЦП	Кількість ЦП, шт.
КП ЦП № 5450-18/ДД від 27.12.18	облігації підприємств відсоткові, бездокументарна форма; емітент АТ «ТРЕСТ ЖИТЛОБУД-1»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270285; серія У7, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000200273; номінальна вартість одного ЦП – 100,00 грн.	40 000

Операції з іншими пов'язаними сторонами за 2018 рік:

Товариство надало іншим пов'язаним сторонам у строкове платне користування

нежитлове приміщення для використання під офіс, розташоване за адресою: 61002, м.Харків, вул. Сумська, буд.96, також обслуговує рахунки у цінних паперах та продало облігації іменні, цільові на загальну суму 280 303 тис.грн.

7. Ризики

Податкові ризики

Операції підприємства та її фінансовий стан надалі зазнаватимуть впливу політичних змін в Україні, в тому числі впровадження існуючих і майбутніх правових і податкових нормативних актів.

В 2018 році Товариство не було стороною жодного суттєвого судового розгляду з податкових питань, по яким необхідно було б розкрити умовні зобов'язання.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Товариство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважається ймовірним та сума такого вибуття може бути достовірно оцінена, Товариство створює резерви під умовні зобов'язання.

Станом на 31.12.2018 р. Товариство приймає участь у розгляді таких судових справ:

1) Товариство виступає співвідповідачем:

Предметом позову є визнання договору купівлі-продажу цінних паперів, укладеного за участю Товариства, що виступає Повіреном, який надає довірительно посередницькі послуги з купівлі цінних паперів недійсним та стягнення грошових коштів з покупця. На теперішній час справа знаходиться на розгляді в суді першої інстанції, рішення по суті справи відсутні.

2) Товариство виступає позивачем.

Предметом позову є визнання неправомірним та скасування рішення державного реєстратора, щодо реєстрації прав іпотекодержателя.

Рішенням Харківського окружного адміністративного суду від 06 листопада 2018 р. позов задоволено частково, рішення державного реєстратора скасовано.

Станом на 31.12.2018 р. справа перебуває у провадженні Другого апеляційного адміністративного суду.

3) Товариство виступає відповідачем.

Предметом позову є визнання права кредитора за кредитним договором з ПАТ Банк «Меркурій» та прав іпотекодержателя за іпотечним договором з ПАТ Банк «Меркурій» (у т.ч. права на державну реєстрацію речового права іпотеки та змін до нього).

Вищевказані судові справи не мають ціни позову, тому їх результати ніяк не відображаються у фінансовій звітності Товариства.

Інші судові справи за участі Товариства, які в теперішній час перебувають на розгляді в судах, або судові процеси, які завершені в 2018 році, відсутні.

8. Додаткові розкриття

1) Розкриття кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками.

Основними фінансовими інструментами Товариства є гроші та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість та кредиторська заборгованість, що виникають в результаті операційної діяльності Товариства.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства – валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Валютний ризик - це ризик втрат у зв'язку з несприятливою зміною вартості іноземної валюти щодо валюти держави, де розміщений банк. Валютний ризик - це передусім імовірність того, що зміна курсів іноземних валют призведе до збитків унаслідок зміни ринкової вартості активів та пасивів банку.

Товариство не має операцій в іноземній валюті, тому загрози валютного ризику немає.

Управління капіталом

Товариство розглядає чистий борг та статутний капітал як основне джерело фінансування. Чистий борг складається із кредиторської заборгованості скоригованій на грошові кошти та їх еквіваленти.

Основна ціль політики управління капіталом – встановлення належної бази капіталу для фінансування і підтримки операційної діяльності Товариства шляхом прийняття розсудливих інвестиційних рішень, а також підтримка впевненості власників, ринку та кредиторів для подальшої підтримки бізнесу.

Товариство встановило певні фінансові цілі та показники й здійснює їх моніторинг щоквартально та щорічно. Товариство може змінити політику управління капіталом та цілі відповідно до операційного середовища, ринкової чутливості або стратегії розвитку. Для підтримки або зміни структури капіталу, Товариство може змінювати суму дивідендів, що виплачуються власникам, вилучати капітал, залучати додатковий капітал, залучати та погашати кредити.

Управління ліквідністю здійснюється на загальнокорпоративному рівні для забезпечення належного рівня фінансування з метою задоволення операційних потреб. Упродовж року підхід Товариства до управління капіталом не змінювався.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Товариства, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже Товариство здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Кредитний ризик Товариства пов'язаний з дефолтом покупців по їх зобов'язанням та обмежений сумою дебіторської заборгованості, грошей та їх еквівалентів. Товариство не вимагає застав відносно своїх фінансових активів.

Товариство відкриває банківські рахунки у надійних фінансових установах та здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені активи Товариства. Кредитний ризик Товариства пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою грошей та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Товариство має залучений довгостроковий кредит в сумі 7 566 тис.грн.

Станом на 31.12.2018р. найбільш суттєвим для Товариства є кредитний ризик

2) Розкриття ієрархії оцінок активів та зобов'язань по справедливій вартості та розкриття інформації щодо справедливої вартості фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю:

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;

3-й рівень: методи, які не мають котирувань, не є спостережуваними на ринку.

До класів активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю застосований 3 рівень ієрархії справедливої вартості, так як вони не мають котирувань і не є спостережуваними.

Активи в балансі Товариство оцінюються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу актива або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Активи в числовому значенні відображені в інших розділах приміток.

3) Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

Оцінка справедливої вартості з використанням вхідних даних 3 рівня не впливає на

прибуток або збиток чи інший сукупний дохід за звітний період.

Оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

9. Події після звітної дати

Подій, які могли б суттєво вплинути на діяльність Товариства, після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не відбулось.

Генеральний директор



В. М. Бавикін

Головний бухгалтер

Н.А. Кузнецова