

**Примітки
до фінансової звітності**

**АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКОЇ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ КОМПАНІЇ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
за 2017 рік**

1. Загальна інформація

Дата затвердження фінансової звітності: 07 лютого 2018 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	19

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. Відповідно до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419, фінансова звітність та консолідована фінансова звітність підприємствами,

які здійснюють надання фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (розділ 64 КВЕД ДК 009:2010), за винятком діяльності з управління активами (група 64.3 КВЕД ДК 009:2010), а також недержавне пенсійне забезпечення (група 65.3 КВЕД ДК 009:2010) – починаючи з 1 січня 2013 року.

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 Компанія 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».

Основа представлення

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

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2017 р.

Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду, крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше.

Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровані для полегшення користування.

Ця фінансова звітність складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн., крім випадків, де вказано інше. Підприємство 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 Компанія не могла 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 НКЦПФР 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».

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

До складу фінансової звітності за 2017 рік входить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2017 рік;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2017 рік.

Компанія 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 – 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» – 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 Компанії є посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Керівник підприємства – Бавикін Віктор Миколайович.

Головний бухгалтер – Коваленко Інна Олександрівна.

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 підприємством 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, готівкові кошти в касі та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців.

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

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли підприємство 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.

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.

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 18 «Дохід» 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. 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 податку на додану вартість, 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 відсутні.

Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені і набирають чинності в 2017 році.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій. Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти і поправки застосовувалися вперше в 2017 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства. Характер і вплив кожного нового стандарту / поправки описані нижче:

МСФЗ 14 «Рахунки відстроченого тарифного регулювання» - застосовується для фінансових звітів за період, що завершився 31 грудня 2016 року. МСФЗ 14 застосовується для компаній, які вперше застосовують МСФЗ 14 і які здійснюють діяльність, що підлягає тарифному регулюванню. Оскільки Товариство вже готує звітність за МСФЗ, а її діяльність не підлягає тарифному регулюванню, даний стандарт не застосовується до її фінансової звітності.

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.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» є частиною ініціативи Ради з МСФЗ в сфері розкриття інформації - «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 1 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 фінансове становище 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. Застосування даних поправок

12

розкривається Товариством у вигляді додаткової інформації при наявності змін в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.

Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків». Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподатковуваного прибутку, проти якої вона може робити відрахування при відновленні такої тимчасовою різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як організація повинна визначати майбутній оподаткований прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість. Організації повинні застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак при первинному застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок самого раннього порівняльного періоду може бути визнано в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або в складі іншого компонента власного капіталу, відповідно) без рознесення зміни між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду. Організації, які застосовують дане звільнення, повинні розкрити цей факт. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Якщо організація застосує дані поправки до більш раннього періоду, вона повинна розкрити цей факт. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені, але не набрали чинності станом на 31.12.2017 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) 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.

Нова модель знецінення ґрунтується на очікувані збитки за кредитом і застосовується щодо боргових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторської заборгованості по оренді, активів за договором і певних письмових зобов'язань з надання позик і договорами фінансової гарантії.

Створення резерву або під 12-місячні очікувані кредитні збитки, або під очікувані кредитні збитки за весь термін є обов'язковим для всіх ризиків, на які поширюються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення.

Облік хеджування може більш детально відображати управління ризиками; при цьому більше інструментів хеджування і об'єктів хеджування відповідають його вимогам.

Більше не потрібно робити ретроспективну оцінку ефективності хеджування, а перспективне тестування тепер ґрунтується на принципі «економічних відносин».

Переглянутий порядок обліку тимчасової вартості опціонів, форвардних пунктів і елемент спреда валютної бази інструментів хеджування може знизити волатильність прибутку або збитку.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації» вносять значні додаткові вимоги до розкриття інформації при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» дата випуску - травень 2014р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

Поправки містять роз'яснення в наступних областях:

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

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

Поправки містять додаткові практичні прийоми для компаній, які переходять до застосування МСФЗ (IFRS) 15, щодо (i) змін в договорі, які були внесені до початку самого раннього з представлених періодів; і (ii) договорів, які були виконані на початок самого раннього з представлених періодів. Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування.

Керівництво Товариства планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди.

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. Дostroкове 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 користуння 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 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.

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. Дostroкове 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 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 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 Компанія 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 Компанії, та її адекватність завданням, які стоять перед ним; конкурентоспроможність Компанії 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 Компанії, 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 Компанії; 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 Компанія, 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 Компанії.

5. Рекласифікації та помилки.

За 2017 рік помилок та рекласифікацій не було, надалі при роботі підприємства будемо показувати та розкривати інформацію про рекласифікації та помилки.

6. Розкриття інформації

1) 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

Розкриття інформації до статті Звіту про фінансовий стан: «Основні засоби» за 2016 рік, тис.грн.:

Основні засоби	первісна вартість на 01.01.2016, тис. грн.	балансова вартість на 01.01.2016., тис. грн	надійшло, тис. грн.	вибуло, тис. грн.	первісна вартість на 31.12.2016., тис. грн.	балансова вартість на 31.12.2016., тис. грн
будинки, споруди та передавальні пристрої	7 471	6 326	-	-	7 471	6 177
машини та обладнання	44	24	109	5	148	112
транспортні засоби	-	-	-	-	-	-
інструменти, прилади, інвентар	-	-	-	-	-	-
інші основні засоби	-	-	-	-	-	-
тимчасові споруди	-	-	-	-	-	-
малоцінні необоротні матеріальні активи	-	-	-	-	-	-
земля	-	-	-	-	-	-
Разом	7 515	6 350	109	5	7 619	6 289

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

Підприємство	2017 рік
ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» (36816989)	8 253
ТОВ «УкрМрФК» (31634491)	3 284
ПАТ «Будівельник» (23319496)	2 405
ТДВ «Житлобуд-2» (01270351)	99
ТОВ Харківжитлобуд-1 (33290414)	36
Всього:	14 077

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 2017 рік дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складала – 441 тис.грн., що на 166 тис.грн. більше ніж в 2016 році (275 тис. грн.).

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

Підприємство	2016 рік	2017 рік
ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» (36816989)	10 709	311 850
ТОВ «Українська міжрегіональна фінансова компанія» (31634491)	61 658	27 760
ТОВ «Азово-Чорноморська ФБК» (23920921)	255 944	-
ПАТ «Будівельник» (23319496)	1 433	-
ПрАТ «Трест Житлобуд-1» (01270285)	7 455	-
ТОВ «РТК» (41258878)	-	105 488
ТОВ «Комфорт та комунікації» (35971773)	-	757
ТОВ Харківжитлобуд-1 (33290414)	238	22
Інші юридичні та фізичні особи	65 097	32
Всього:	402 534	445 909

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

Поточні фінансові інвестиції	2016 рік	2017 рік
Акції ВАТ «Машинобудівний завод» (31951308)	38	38
Акції ПАТ «АТ НДІРВ» (14309534)	4	5
Частка в статутному капіталі ТОВ «УкрМрФК» (31634491)	27 760	-
Інші поточні фінансові інвестиції	-	109 640
Всього:	27 802	109 683

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

Грошові кошти в національній валюті на 31.12.2017 р. склали 1 667 тис. грн.: на банківських рахунках ПАТ «Приватбанк» - 1 291 тис.грн.; АТ «Таскомбанк» - 2 тис.грн.; ПАТ «Укрсоцбанк» – 120 тис. грн.; ПАТ АБ «Укргазбанк» – 254 тис. грн.;

7) Розкриття інформації до статті Звіту про фінансовий стан: «Власний капітал».

Станом на 31.12.2017 року власний капітал склав 336 413 тис. грн., в тому числі:

- статутний капітал – 276 700 тис. грн.
- нерозподілений прибуток – 59 713 тис. грн.

У порівнянні з 2016 роком власний капітал Товариства в 2017 році збільшився на 52 тис.грн. за рахунок нерозподіленого прибутку.

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також

забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку підприємства. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

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

Розкриття інформації щодо кількісної інформації про управління капіталом, капітал компанії дорівнює власному капіталу, показаному в Звіті про фінансовий стан.

Загальна сума зобов'язань:

Станом на 31.12.2016 – 101 458 тис.грн.

Станом на 31.12.2017 – 241 600 тис.грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти:

Станом на 31.12.2016 – 905 тис.грн.

Станом на 31.12.2017 – 1 667 тис.грн.

Чиста сума зобов'язань:

Станом на 31.12.2016 – 100 553 тис.грн.

Станом на 31.12.2017 – 239 933 тис.грн.

Усього капітал:

Станом на 31.12.2016 – 336 361 тис.грн.

Станом на 31.12.2017 – 336 413 тис.грн.

Співвідношення зобов'язань та капіталу:

Станом на 31.12.2016 – 0,2989

Станом на 31.12.2017 – 0,71

8) Розкриття інформації щодо статті Звіту про фінансовий стан «Інші довгострокові зобов'язання» (191 827 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.

24.07.2015 року 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.

30.07.2015 року на поточний рахунок Емітента у ПАТ «КБ «ХРЕЩАТИК» було

зараховано 100 % коштів, які були сплачені за придбання облігацій серії «С».

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

12.08.2015 року 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).

09.09.2015 року Компанією було здійснено викуп облігацій серії «С» в повному обсязі.

23.03.2017 року 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.

8.2 Крім випуску іменних відсоткових незабезпечених (звичайних) облігацій серії «С» Товариство виділяє довгострокову кредиторську заборгованість: ПАТ «Будівельник» (код за ЄДРПОУ 23319496) – 20 084 тис.грн.; АКБ «Меркурій» ((код за ЄДРПОУ 14360386) – 1 105 тис.грн.; інші юридичні та фізичні особи – 638 тис.грн.

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

Підприємство	2016 рік	2017 рік
ТОВ «РФБК» (23920921)	-	466
ПрАТ ВФ Україна (14333937)	3	4
ТОВ Кур'єрська служба Курсор експрес (39907099)	1	-
Велтон Телеком (35074228)	1	1
ПАТ «НДУ» (30370711)	2	7
АТ ЗНВКІФ «Будівельник» (41061232)	-	9 818
Інші юридичні та фізичні особи	39 307	11 667
Всього:	39 314	21 963

Стаття Звіту про фінансовий стан: «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» зменшилась у звітному році в порівнянні з 2016 роком на 17 351 тис.грн. За рухунок часткового погашення заборгованості компанії з оплати юридичним та фізичним особам за надані інформаційно-консультаційні послуги.

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

Підприємство	2016 рік	2017 рік
АТ «ЗНВКІФ «Будівельник» (41061232)	-	6 062
ПАТ «Будівельник» (23319496)	33 311	5 727
ТОВ «Азово-Чорноморська адміністративна компанія» (40578993)	4 000	-
ТОВ «КЗА» Фінекс-Капітал» (34333275)	3	-
АКБ Меркурій (14360386)	1 105	-
Інші юридичні та фізичні особи	16 011	8 336
Всього:	54 430	20 125

За 2017 р. здійснено виплату заробітної плати провідному управлінському персоналу (членам колегіального виконавчого органу) на загальну суму 822 тис. грн. Внески на соціальне забезпечення склали : 169 тис. грн.

Середньомісячна заробітна плата членів колегіального виконавчого органу за 12 місяців 2017 р.

1. Генеральний директор Бавикін Віктор Миколайович – 4 274,23 грн.;
2. Директор виконавчий Мусієнко Андрій Сергійович – 4 701,07 грн.;
3. Головний бухгалтер Коваленко Інна Олександрівна- 12 020,15 грн.;

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

	2016 рік	2017 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.	168 281	795 904
Усього:	168 281	795 904

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

	2016 рік	2017 рік
Собівартість фінансових інвестицій	-80 860	-744 080
Усього:	-80 860	-744 080

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

	2016 рік	2017 рік
Матеріальні затрати	17	3
Витрати на оплату праці	619	855
Відрахування на соціальні заходи	125	169
Амортизація	190	215
Інші операційні витрати	86 225	18 158
Разом:	87 176	19 400

14) Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами:

Підприємство	Код за ЄДРПОУ	2016 рік		Залишки станом на 31.12.2016 рік, тис.грн.	
		надано послуг, реалізовано цінних паперів тощо, тис. грн.	отримано послуг, придбано цінних паперів тощо, тис. грн	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія»	36816989	9 590	25 002	10 709	-
ТОВ «УкрМрФК»	31634491	9	-	61 661	-
ТОВ «РФБК»	23920921	39 356	22 541	256 011	-
Разом		48 955	47 543	328 381	-

Підприємство	Код за ЄДРПОУ	2017 рік		Залишки станом на 31.12.2017, тис.грн.	
		надано послуг, реалізовано цінних паперів тощо,	отримано послуг, придбано цінних паперів тощо,	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія»	36816989	311 850	248 903	320 088	-
		311 850	248 903	320 088	-

Операції з пов'язаними сторонами за 2017 рік:

Товариство надає ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» у строкове платне користування нежитлового приміщення згідно договору оренди нежитлових приміщень від 03.01.2014 р., загальною площею 2 кв. метрів, для використання під офіс, розташовані за адресою: 61002, м.Харків, вул..Сумська, буд.96. Сума оренди за 2017 рік склала – 3 тис. грн.

Товариство придбало в ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» облігації підприємств іменні цільові: на загальну суму – 248 900 тис.грн.

[illegible]

	облігації підприємств іменні цільові; емітент ТДВ «ЖИТЛОБУД-2»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270351; серія М, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000194633; номінальна вартість одного ЦП - 75,00 грн.	133 334
	облігації підприємств іменні цільові; емітент ТДВ «ЖИТЛОБУД-2»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270351; серія N, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000194641; номінальна вартість одного ЦП - 75,00 грн.	80 000
КП ЦП № 1110-17/ДД від 29.08.2017	облігації підприємств іменні цільові; емітент ТДВ «ЖИТЛОБУД-2»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270351; серія К, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000194617; номінальна вартість одного ЦП - 75,00 грн.	400 000
	облігації підприємств іменні цільові; емітент ТДВ «ЖИТЛОБУД-2»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270351; серія L, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000194625; номінальна вартість одного ЦП - 75,00 грн.	38 660
	облігації підприємств іменні цільові; емітент ТДВ «ЖИТЛОБУД-2»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270351; серія М, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000194633; номінальна вартість одного ЦП - 75,00 грн.	133 334
	облігації підприємств іменні цільові; емітент ТДВ «ЖИТЛОБУД-2»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270351; серія N, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000194641; номінальна вартість одного ЦП - 75,00 грн.	80 000

Товариство продало ТОВ «Азово-Чорноморська фін компанія» облігації підприємств іменні цільові: на загальну суму – 311 850 тис.грн.

Договір	Реквізити ідентифікації ЦП	Кількість ЦП, шт.
КП ЦП № 1103-17/ДД від 29.08.2017	облігації підприємств іменні цільові; емітент ТДВ «ЖИТЛОБУД-2»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270351; серія К, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000194617; номінальна вартість одного ЦП - 75,00 грн.	400 000
	облігації підприємств іменні цільові; емітент ТДВ «ЖИТЛОБУД-2»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270351; серія L, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000194625; номінальна вартість одного ЦП - 75,00 грн.	53 334
	облігації підприємств іменні цільові; емітент ТДВ «ЖИТЛОБУД-2»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270351; серія М, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000194633; номінальна вартість одного ЦП - 75,00 грн.	133 334
	облігації підприємств іменні цільові; емітент ТДВ «ЖИТЛОБУД-2»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270351; серія N, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000194641; номінальна вартість одного ЦП - 75,00 грн.	80 000
КП ЦП № 1105-17/ДД від 29.08.2017	облігації підприємств іменні цільові; емітент ТДВ «ЖИТЛОБУД-2»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270351; серія К, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000194617; номінальна вартість одного ЦП - 75,00 грн.	400 000
	облігації підприємств іменні цільові; емітент ТДВ «ЖИТЛОБУД-2»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270351; серія L, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000194625; номінальна вартість одного ЦП - 75,00 грн.	53 334
	облігації підприємств іменні цільові; емітент ТДВ «ЖИТЛОБУД-2»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270351; серія М, міжнародний ідентифікаційний номер: UA4000194633; номінальна вартість одного ЦП - 75,00 грн.	133 334
	облігації підприємств іменні цільові; емітент ТДВ «ЖИТЛОБУД-2»; код за ЄДРПОУ емітента ЦП 01270351;	80 000

[illegible]

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.

За оцінкою керівництва, за 2017 рік, підприємство 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 підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався ймовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, підприємство відповідним чином включила такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво підприємства оцінює ризик вибуття ресурсів як ймовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, підприємство не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у фінансовій звітності згідно з МСФЗ. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Страхування

За 2017 рік підприємство не укладало суттєвих договорів страхування майна та відповідальності, оскільки це не вважається економічно доцільним.

Зобов'язання з операційної оренди – підприємство як орендар

Підприємство уклало ряд договорів операційної оренди приміщень. Жоден з договорів оренди не передбачає нарахування умовної орендної плати.

8. Додаткові розкриття

1) Розкриття кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками.

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії – 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.

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

Ризик ліквідності

Задачею Компанії є підтримання безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками, а також залучення процентних позик.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Компанія не має простроченої дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, що потенційно наражають Компанію на значну концентрацію кредитного ризику, переважно включають дебіторську заборгованість, авансові платежі та інші оборотні активи.

Дебіторська заборгованість представлена без вирахування резерву сумнівних боргів, оскільки є поточною і за оцінкою керівництва буде сплачена дебіторами своєчасно. Компанія не вимагає застави за фінансовими активами. Керівництво розробило кредитну політику, й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Компанії, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності

контрагента розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

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

Станом на 31.12.2017 р. найбільш суттєвим для Компанії 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 підприємства 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:

	Балансова вартість, тис.грн.	Справедлива вартість, тис.грн.
	2016 рік	2016 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	275	275
Інша поточна дебіторська заборгованість	402 534	402 534
Грошові кошти та їх еквіваленти	905	905
Торговельна кредиторська заборгованість	39 314	39 314

	Балансова вартість, тис.грн.	Справедлива вартість, тис.грн.
	2017 рік	2017 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	441	441
Інша поточна дебіторська заборгованість	445 909	445 909
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 667	1 667
Торговельна кредиторська заборгованість	21 963	21 963

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 Компанії, після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не відбулось.

Генеральний директор

В. М. Бавикін

Головний бухгалтер

І. О. Коваленко

