

**Річна фінансова звітність**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ДЕПОЗИТАРНО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ  
«ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС»**

**зі звітом незалежного аудитора**

*м. Київ 2019 рік*

**Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження  
фінансової звітності за 2018 рік.**

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС»**, (надалі - ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС», або Товариство).
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства за станом на 31 грудня 2018 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").
3. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
  - Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
  - Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
  - Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
  - Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
  - Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
  - Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
  - Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
  - Вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
  - Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор

Артамонов Д. В.

14 березня 2019 р.



**ТОВ “Аудиторська фірма “АУДИТ-СТАНДАРТ”**

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960

Свідоцтво АПУ №3345

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел. +38(067)7999587; +38(044)2334118

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ДЕПОЗИТАРНО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС»  
станом на 31 грудня 2018 року****Адресат****Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку;  
Учасникам та Керівництву ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС».****Розділ 1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

Думка із застереженням Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС» що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що подається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС», (далі по тексті - ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС», або Товариство) на 31 грудня 2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності).

**Основа для думки із застереженням**

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство має дебіторську заборгованість (Примітка 7.1.5.). Дана заборгованість виникла в поточному році, стосовно її погашення Товариство має впевненість, що обумовлена отриманими гарантіями боржника.

Однак аудиторів вважають, що не отримали достатньої впевненості, щодо погашення цієї дебіторської заборгованості.

Сума не отриманих листів - підтвердженень дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості склала 68 тисяч гривень ( 1 % від загальної суми дебіторської заборгованості зазначеній у відправлених листах – підтвердженнях).

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

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

**Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту окремої звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

**Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу звітну інформацію.

Думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на іншу звітну інформацію фінансової установи, і ми не висловлюємо аудиторську думку чи робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою звітною інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. На основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що не існує суттєве викривлення інформації щодо звітних даних Товариства та аудитор не виявив фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які необхідно включити до звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ми описуємо суттєві питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

#### **Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в період, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливило вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Товариства та результатів його діяльності за 2018 рік.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного капіталу виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

## **Розділ 2. Звіт щодо інших вимог законодавчих та нормативних актів**

**2.1. Інформація згідно вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів станом, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013р. за № 160.**

**Основні відомості про Товариство:**

**Повне найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС».

**Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців:** 37063993.

**Місцезнаходження:** 03124, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, 8.

**Дата державної реєстрації:** Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 07.04.2010р. за реєстраційним номером 1 073 102 0000 018750.

Станом на 31.12.2018 року Товариство філій не має.

**Основні види діяльності:**

**66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.**

**66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;**

**Дата внесення змін до установчих документів:**

1. Статутний капітал затверджений Протоколом загальних зборів Учасників Товариства від «10» квітня 2017 року, за №9 в розмірі 7 500 000,00 (Сім мільйонів п'ятсот тисяч грн., 00 коп.) гривень.

На дату складання аудиторського висновку учасниками Товариства були:

1. Приватне акціонерне товариство «Домобудівний комбінат №4», код ЄДРПОУ - 05503160, зареєстроване за адресою: 04074, м. Київ, вул. Лугова, буд.13, частка якого на звітну дату становить 3 283 000,00 (Три мільйони двісті вісімдесят три тисячі грн. 00 коп.) гривень, що складає 43,773% статутного капіталу Товариства.

2. Артамонов Дмитро Вікторович (учасником не надано згоди на розголошення паспортних даних), частка якого на звітну дату становить 3 104 000,00 (Три мільйони сто чотири тисячі грн. 00 коп.) гривень, що складає 41,387 % статутного капіталу Товариства.

3. Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «САТЕР», код за ЄДРПОУ - 19015984, яке зареєстроване за адресою: 04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд.50, частка якого на звітну дату становить 763 000,00 (Сімсот шістьдесят три тисячі грн. 00 коп.) гривень, що складає 10,173 % статутного капіталу Товариства.

4. Сисоенко Лариса Борисівна (учасником не надано згоди на розголошення паспортних даних), частка якої на звітну дату становить 350 00,00 (Триста п'ятдесят грн. 00 коп.) гривень, що складає 4,67 % статутного капіталу Товариства.

**Кількість працівників: - 4 працівники.**

**Відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства**

Інформація за статтями власного капіталу розкрита у фінансовій звітності Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Аналітичний облік внесків до Статутного фонду ведеться на рахунок 40 «Статутний капітал» відповідно до установчих документів Товариства. Облік власного капіталу відповідає чинним вимогам.

Статутний капітал сформований у відповідності з Порядком відображення в бухгалтерському обліку і звітності згідно Статуту ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС».

Станом на кінець 31.12.2018 року статутний капітал ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС» сформований за рахунок грошових коштів учасників, в тому числі:

- частка учасників - юридичних осіб становить 4 046 000,00 (Чотири мільйони сорок шість тисяч грн., 00 коп.) гривень, що складає 53,946 % статутного капіталу Товариства;
- частка учасників - фізичних осіб становить 3 454 000,00 (Три мільйони чотириста п'ятдесят чотири тисячі грн., 00 коп.) гривень, що складає 46,054 % статутного капіталу Товариства.

Станом на кінець 31.12.2018 року частка керівництва в частках Товариства становить 41,387%.

Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників.

Протягом 2018 року було збільшення Статутного капіталу не було.

Станом на 31.12.2018р. цінні папери Товариством не розміщувались (не випускались).

Власний капітал Товариства на звітну дату представлений в таблиці 1:

Таблиця 1

**Відомості про структуру власного капіталу Товариства станом на 31.12.2018р.**

Найменування статті власного капіталу	Сума, тис. грн.
Статутний капітал	7 500
Резервний капітал	0
Нерозподілений прибуток /непокритий збиток/	60
Власний капітал всього	7 560

Відмічаємо, що розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР №819 від 14.05.2013р., а також Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР №862 від 21.05.2013р.

Товариство протягом звітного періоду здійснювало діяльність професійного учасника фондового ринку України з урахуванням вимог «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р.

**Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.**

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2018р. становить 7 500 000,00 (Сім мільйонів п'ятсот тисяч грн., 00 коп.) гривень та відповідає Статуту ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС», затвердженим Загальними зборами учасників від 10 квітня 2017р., Протокол №9.

Мінімальний розмір статутного капіталу як торговця цінними паперами відповідає мінімальному розміру статутного капіталу, визначеному вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року за №3480-IV.

Мінімальний розмір статутного капіталу як установи, що здійснює депозитарну діяльність, а саме: депозитарну діяльність депозитарної установи, відповідає мінімальному розміру статутного капіталу,

визначеному вимогами Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 року за №5178-VI.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення статутного та власного капіталу у фінансовій звітності Товариства.

**Стосовно інформації, щодо прострочених зобов'язань сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за правопорушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів**

У Товариства немає прострочених зобов'язань, щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за правопорушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

**Інформація, стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства**

Товариство використовує кошти за призначенням та у відповідності до Статуту. Грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства протягом звітного періоду були використані для його фінансово-господарської діяльності та для придбання довгострокових фінансових інвестицій.

**Інформація, щодо пов'язаних осіб заявника, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності**

Товариство відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності за 2018 рік інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

До пов'язаних осіб Товариства або операцій із пов'язаними сторонами в 2018 році належали:

1. Учасники, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві; особи, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством – афілійовані особи:
  - Приватне акціонерне товариство "Домобудівний комбінат №4", код за ЄДРПОУ - 05503160, яке знаходиться за адресою: 04074, м. Київ, вул. Лугова, 13, частка якого, станом на звітну дату становить 43,773% Статутного капіталу Товариства;
  - Приватне акціонерне товариство "Акціонерна компанія «Сатер», код за ЄДРПОУ - 19015984, яке знаходиться за адресою: 04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 50, частка якого, станом на звітну дату, становить 10,173% Статутного капіталу Товариства;
  - Артамонов Дмитро Вікторович - фізична особа Громадянин України (учасником не надано згоди на розголошення паспортних даних), частка якого, станом на звітну дату, становить 41,387% статутного капіталу;
  - Сисоєнко Лариса Борисівна - фізична особа Громадянка України (учасником не надано згоди на розголошення паспортних даних), частка якого, станом на звітну дату, становить 4,67 % статутного капіталу Товариства.
2. Члени провідного управлінського персоналу Товариства:
  - Директор Артамонов Дмитро Вікторович (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних).

Протягом 2018 року операції з пов'язаними особами не здійснювались.

**Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань**

У Товариства відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

**Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності Товариства**

Нам невідома інформація, щодо наявності у Товариства подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати

оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

**Стосовно інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій**

Аудитори відслідковують інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу на структуру фінансових інвестицій.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» ми розглянули відповідність використання управлінським персоналом товариства припущення про безперервність діяльності Товариства, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В той же час аудитори не можуть передбачити майбутні події або обставини, що можуть причинити припинення діяльності Товариства на безперервній основі.

**Стосовно інформації, щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії**

Нам невідома інформація щодо ненадання або невірною складання іншої фінансової звітності, складеної відповідно до вимог законів України та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Протягом звітного періоду у Товариства не було дій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його активів відповідно до вимог, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

**Дотримання пруденційних нормативів, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України**

Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників на кінець кожного робочого дня та надає дану інформацію до центрального апарату НКЦПФР згідно «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. Інформацію, щодо розрахунку пруденційних нормативів для вимірювання і оцінки ризиків Товариства станом на 31.12.2018 року наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

Пруденційні нормативи для вимірювання і оцінки ризиків Товариства станом на 31.12.2018 року

Показник	Фактичний показник	Нормативний показник
Регулятивний капітал (тис. грн.)	7 042 949,00 грн.	> 7 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу	175,70%	> 8,0%
Норматив адекватності капіталу I рівня	175,70%	> 4,5 %
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0039	> 0 – 3 <
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	11,1857	> 0,2
Коефіцієнт покриття операційного ризику	32	> 1,0

Розрахунок наведених вище нормативів дозволяє зробити висновок про те, що рівень ризиків професійної діяльності на фондовому ринку допустимий. Значення показників нормативу відповідає вимогам чинного законодавства.

**Інформація стосовно вартості чистих активів**

Розрахунок вартості чистих активів (нетто-активів) Товариства станом на 31.12.2018 р. представлений в таблиці 3:

Таблиця 3

Розрахунок вартості чистих активів (нетто-активів) Товариства станом на 31.12.2018 р.

Найменування показника	За попередній період (тис. грн.)	За звітний період (тис. грн.)
Активи (рядок 1300 Балансу), усього:	7 553	7 586
Зобов'язання (рядки 1595, 1695, 1700, 1800), усього:	9	26
Розрахункова вартість чистих активів на 31.12.2018 року:	7 544	7 560

загальна сума активів (рядок балансу 1300) - загальна сума зобов'язань (сума рядків балансу 1595,1695, 1700, 1800)		
Статутний капітал	7 500	7 500
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу	44	60

Станом на звітну дату при порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу на 60 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства більша від розміру статутного капіталу, вимоги ст. 144 Цивільного кодексу України дотримуються.

## 2.2. Розкриття інформації у фінансовій звітності

### **Організація бухгалтерського обліку та характеристика статей фінансової звітності Товариства**

Концептуальною основою комплексу фінансової звітності ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС» за 2018 рік, що закінчився, є: Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996 – XIV.

Товариство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності з 2013 року.

Бухгалтерський облік Товариства здійснювався автоматизовано за допомогою комп'ютерної програми «1С: Підприємство 8.3».

Ведення бухгалтерського обліку Товариством здійснюється в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №96-ХІV від 16.07.1999р. (зі змінами та доповненнями) та до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, офіційно оприлюднених.

Основні принципи організації обліку Товариства (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням вимог чинного законодавства України) визначено Наказом про облікову політику №01 від 10.01.2018р. та розкрито в Примітках до фінансової звітності.

Протягом звітного 2018 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики.

### **Інформація за видами активів**

#### **Необоротні активи**

Інформація щодо необоротних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Нематеріальні активи відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Станом на 31.12.2018 року первісна вартість нематеріальних активів, що знаходились на балансі Товариства, складає 31 тис. грн. (програми, ліцензії, сайт), залишкова вартість складає 17 тис. грн.

Основні засоби відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 16 «Основні засоби». Станом на 31.12.2018 року первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі Товариства, складає 112 тис. грн. (комп'ютерна техніка та офісне обладнання), залишкова вартість складає 5 тис. грн.

#### **Оборотні активи**

Станом на 31.12.2018р. виробничі запаси у Товариства складають 9 тис. грн.

На кінець звітного періоду Товариство дебіторська заборгованість за розрахунками – відсутня.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає 6 539,0 тис. грн. та відображає зобов'язання контрагентів з оплати послуг Товариства та заборгованості за продані цінні папери..

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства на звітну – 12 тис. грн.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості здійснювалися у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### **Поточні фінансові інвестиції**

Станом на 31.12.2018р. поточні фінансові інвестиції реально розраховані відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) 17 «Оцінка справедливої вартості» та становлять 673 тис. грн. Інформація, щодо вартості поточних фінансових інвестицій розкрита в Примітці № 7. До фінансової звітності.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Облік надходжень і виплат готівки ведеться відповідно до вимог законодавства щодо готівкових розрахунків, затверджених Постановою правління НБУ «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 29.12.2017 р. №148.

При перевірці відповідності чинному законодавству фіксуємо, що облік касових операцій, нормативів використання коштів під звіт в цілому відповідають діючим законодавчим актам України.

Станом на 31.12.2018 року грошові кошти складаються з грошей на поточному рахунку в національній валюті в сумі 331 тис. грн. та підтверджуються виписками з Банків.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не здійснювалось.

**Інформація за видами забезпечень та зобов'язань**

Визнання, достовірність оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань в цілому відповідають вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

На кінець звітної періоду Товариство мало поточну кредиторську заборгованість, а саме:

- за товари, роботи, послуги – 17 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 1 тис. грн.;
- Інші поточні зобов'язання – 8 тис. грн.

**Розкриття інформації про доходи та витрати****Інформація стосовно фінансового результату**

Товариство дотримується вимоги МСФО 18 «Дохід», а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визначається без податку на додану вартість, інших податків з продажу та знижок. Дохід визнається, коли відбулося відвантаження і значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, переходять до покупця.

Витрати пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в звіті про прибутки та збитки у відповідному періоді.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2018 рік Товариством отримано прибуток у розмірі 16 тис. грн.

**Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)**

Звіт про рух грошових коштів складено згідно вимог МСФО 7 «Звіти про рух грошових коштів».

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2018 року на рахунках у банках Товариства складає 331 тис. грн.

**Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)**

Протягом 2018 року відбулись зміни у власному капіталі, що призвели до збільшення власного капіталу Товариства:

- Товариство отримало прибуток в сумі 16 тис. грн.

Власний капітал на кінець звітної періоду складає 7 560 тис. грн.

Таким чином, облік змін у власному капіталі відповідає вимогам МСФО та МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

У 2018р. Товариство здійснювало діяльність торговця цінними паперами, а саме: брокерську діяльність, а також депозитарну діяльність, а саме: депозитарну діяльність депозитарної установи відповідно до вимог «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. зі змінами і доповненнями. Товариством щоденно розраховуються показники ліквідності торговця цінними паперами.

**Аналіз показників фінансового стану**

Відповідно до даних фінансової звітності був проведений аналіз коефіцієнтів платоспроможності та фінансової стійкості, розрахунок яких наведено у Таблиці 4.

Таблиця 4

Результати розрахунку коефіцієнтів платоспроможності та фінансової стійкості Товариства

Назва коефіцієнту	Розрахунок показника	Нормативне значення	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
			31.12.2017р.	31.12.2018р.
<b>1. Показники ліквідності</b>				
коефіцієнт поточної ліквідності (КЛ1)	(розділ II акт. – ∑рр. 1100, 1101, 1102, 1103, 1104) / розділ III пас.	не менше 0,5	28,89	264,69
коефіцієнт миттєвої ліквідності	∑ рр. 1120, 1125, 1160, 1165 /	не менше	28,67	264,23

(КЛ2)	розділ III пас.	0,2		
коефіцієнт абсолютної ліквідності (КЛ3)	∑ pp. 1160, 1165 / розділ III пас.	не менше 0,3	22,78	12,73
частка оборотних коштів у активах (КЛ4)	розділ II акт. / валюта балансу		0,035	0,908
маневреність власних оборотних засобів (КЛ5)	розділ I пас. - розділ I акт. / розділ II акт.	від 0 - до 1	0,966	0,996
<b>2. Показники фінансової стійкості</b>				
коефіцієнт фінансової незалежності (КФН)	розділ I пас. / валюта балансу	не менше 0,1	0,99	0,1
коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів (власного капіталу) (КЗВ)	∑ розділ пас. II, III, IV / розділ I пас.	не більше 1,0	0,00	0,04
коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом (КПНА)	∑ розділ пас. I / розділ I акт. * 100	не менше 0,1	x	x

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан ТОВАРИСТВА на 31.12.2018 р., як задовільний.

### Розділ 3. Інші елементи

#### Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Номер бланку 0795, Рішення АПУ №362/4 від 26.06.18, дійсне до 31.12.2023
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А»); аудитор Мазур О. А. (сертифікат аудитора серія «А» № 000070, сертифікат аудитора банків № 005);
- дата та номер договору на проведення аудиту	12.02.2019. № 1- 5
- дата початку аудиту	12.02.2019 р.
- дата закінчення проведення аудиту	22.03.2019 р.
Місце проведення аудиту	04080, м. Київ, вул. Юр'ївська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»

Партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора

О.А. Мазур

Директор  
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»

В.М. Титаренко

Дата складання аудиторського звіту: 22 березня 2019 року



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

Підприємство ТОВ "Депозитарно-консалтингова компанія "Інтелект-Інвестментс" Дата (рік, місяць, число)  
Територія Солом'янський р-н за ЄДРПОУ  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ  
Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
2019	01	01
37063993		
8038900000		
240		
66.19		

Середня кількість працівників 4  
Адреса, телефон 03124 м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, буд. 8 0445942932  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	7	17
первісна вартість	1001	17	31
накопичена амортизація	1002	10	14
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	9	5
первісна вартість	1011	105	112
знос	1012	96	107
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	7 273	673
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>7 289</b>	<b>695</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	4	9
Виробничі запаси	1101	4	9
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	53	6 539
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	12
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	205	331
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	205	331
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>264</b>	<b>6 891</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 553</b>	<b>7 586</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
-------	-----------	-----------------------------	----------------------------

1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 500	7 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	44	60
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>7 544</b>	<b>7 560</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3	17
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3	1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3	8
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>9</b>	<b>26</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 553</b>	<b>7 586</b>

Керівник

Артамонов Дмитро Вікторович

Головний бухгалтер

Прохацька Алла Василівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство

ТОВ "Депозитарно-консалтингова компанія "Інтелект-  
Інвестментс"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019	01	01
37063993		

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

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Додаткові дані:  
КВЕД

66.19

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 151	817
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 631 )	( 505 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	520	312
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 462 )	( 356 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 5 )	( 3 )
у тому числі:			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	53	-
збиток	2195	( - )	( 47 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	6 563	7
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 6 600 )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	16	-
збиток	2295	( - )	( 40 )

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-7
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	16	-
збиток	2355	( - )	( 47 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>16</b>	<b>-47</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	163	180
Відрахування на соціальні заходи	2510	41	41
Амортизація	2515	15	20
Інші операційні витрати	2520	243	118
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>462</b>	<b>359</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Артамонов Дмитро Вікторович

Головний бухгалтер

Прохацька Алла Василівна



КОДИ

Підприємство ТОВ "Депозитарно-консалтингова компанія "Інтелект-Інвестментс" за СДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

2019	01	01
37063993		

Звіт про власний капітал  
за 2018 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 500	-	-	-	44	-	-	7 544
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 500	-	-	-	44	-	-	7 544
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	16	-	-	16
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									0
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	16	-	-	16
Залишок на кінець року	4300	7 500	-	-	-	60	-	-	7 560

Керівник

Артамонов Дмитро Вікторович

Головний бухгалтер

Прохацька Алла Василівна



Підприємство

ТОВ "Депозитарно-консалтингова компанія "Інтелект-Інвестментс"  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
37063993		

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

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 120	788
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	17	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 857 )	( 609 )
Праці	3105	( 126 )	( 143 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 41 )	( 41 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 27 )	( 40 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( 8 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( 32 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 73 )	( 46 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>13</b>	<b>-91</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	113	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	7
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( - )	( 59 )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>113</b>	<b>-52</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			

Власного капіталу	3300	-	250
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	<b>250</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>126</b>	<b>107</b>
Залишок коштів на початок року	3405	205	98
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	331	205

Керівник

Артамонов Дмитро Вікторович

Головний бухгалтер

Прохацька Алла Василівна



**Примітки до фінансової звітності за 2018 рік**  
**Товариство з обмеженою відповідальністю**  
**«Депозитарно-консалтингова компанія «Інтелект-Інвестментс»**

**Зміст**

1. Загальна інформація про Товариство.
2. Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності.
3. Суттєві положення облікової політики.
4. Основні припущення, оцінки та судження.
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.
6. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.
8. Розкриття іншої інформації.

**1. Загальна інформація про Товариство.**

**Повна назва:** Товариство з обмеженою відповідальністю "Депозитарно-консалтингова компанія "Інтелект-Інвестментс".

**Скорочена назва:** ТОВ "Інтелект-Інвестментс".

**Код ЄДРПОУ:** 37063993.

**Юридична (фактична) адреса:** 03124, м. Київ, бул. Вацлава Гавела, буд. № 8.

**Дата державної реєстрації:** 07.04.2010 рік, номер запису: 1 073 102 0000 018750.

**Організаційно-правова форма:** Товариство з обмеженою відповідальністю.

**Країна реєстрації:** Україна.

**Офіційна сторінка в Інтернеті:** <http://www.intellect.kiev.ua/>.

**Адреса електронної пошти:** [intellect@it-mark.net](mailto:intellect@it-mark.net).

**Товариство з обмеженою відповідальністю "Інтелект-Інвестментс" (надалі - Товариство), код ЄДРПОУ - 37063993, створено відповідно до чинного законодавства з метою реалізації економічних, соціальних, професійних і немайнових інтересів Учасників, шляхом здійснення депозитарної діяльності та діяльності з торгівлі цінними паперами на фондовому ринку.**

**Товариство діє на підставі Ліцензій на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів): брокерської діяльності та депозитарної діяльності депозитарної установи, на підставі ліцензій виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР):**

- Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 642001 від 13.05.2015 р видана на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) – строк дії з 13.05.2015р. – необмежений.

- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: депозитарної діяльності депозитарної установи, Серія АЕ № 263376, видана НКЦПФР 12.10.2013 р., (строк дії з 12.10.2013 р. - необмежений).

**Основна (господарська) діяльність** Товариства є депозитарна діяльність депозитарної установи та торгівля цінними паперами.

**Мета діяльності:** отримання прибутку та задоволення суспільних потреб шляхом здійснення діяльності на ринку цінних паперів.

Відповідно до КВЕД:

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

## 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Для забезпечення господарської та фінансової діяльності, а також для гарантії майнових зобов'язань у Товариства сформовано Статутний капітал у розмірі, що складає 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

**Власники на дату затвердження фінансової звітності** – фізичні особи – громадяни України та юридичні особи резиденти:

- Приватне акціонерне товариство «Домобудівний комбінат №4» - 43,773 % статутного капіталу, що становить 3 283 000 (Три мільйони двісті вісімдесят три тисячі) гривень 00 копійок;
- Артамонов Дмитро Вікторович - 41,387 % статутного капіталу, що становить 3 104 000 (Три мільйони сто чотири тисячі) гривень 00 копійок;
- Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «САТЕР» - 10,173 % статутного капіталу, що становить 763 000 (Сімсот шістьдесят три тисячі) гривень 00 копійок;
- Сисоєнко Лариса Борисівна - 4,67 % статутного капіталу, що становить 350 000 (Триста п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок.

Директор – Артамонов Дмитро Вікторович.

### **Економічне середовище, в якому Товариство функціонує.**

До 2017р. економічне середовище в Україні було досить нестабільним для ведення бізнесу. Така ситуація пов'язана з військовими діями на сході країни, реформуванням податкової системи, регулярними законодавчими змінами, стрімкою девальвацією національної валюти, падінням внутрішнього валового продукту.

За 2018р. економічне середовище характеризується деякими позитивними тенденціями: сповільненням інфляційних показників, відносна стабільність національної валюти, зростання внутрішнього валового продукту та попиту населення.

## **2. Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності.**

### **2.1. Достовірність подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

### **2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

### **2.3. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якої 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.

#### **2.4. Звітний період фінансової звітності**

Звітний період, за який формується ця фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року.

#### **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

10 лютого 2019 року – дата затвердження Директором Товариства фінансової звітності за 2018 рік до випуску.

### **3. Суттєві положення облікової політики.**

#### **3.1 Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Перехід на МСФЗ 9 не вніс змін у звітність 2017 року, оскільки необхідності в перекласифікації фінансових активів з однієї категорії до іншої не було.

#### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

##### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

##### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

У зв'язку з початком застосування з 01.01.2018 року МСФЗ 9 та МСФЗ 15 Товариством були внесені відповідні зміни до облікової політики.

На підставі професійної компетенції та досвіду керівництва Товариства нами були обрані такі облікові політики та оцінки, які, на нашу думку, дозволяють розкривати повно та достовірно всю фінансову інформацію щодо діяльності Товариства, а також забезпечують всі якісні характеристики фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

##### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам встановленим ПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», окрім форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

##### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно МСФЗ Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

❖ Фінансові активи, що оцінюються за амортизаційною собівартістю.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених умов:

1) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

2) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

❖ Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

1) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

2) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

❖ Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.,

Товариство під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансові інструменти за строком використання поділяються на:

- поточні (зі строком утримання менше 12 місяців);

- довгострокові (зі строком утримання більше 12 місяців).

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

**Рівень суттєвості** для фінансового активу складає 1 тис. грн.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

### **3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з коштів на поточному рахунку у банку.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю і відповідає номінальній сумі залишку грошових коштів на поточному рахунку Товариства в банку.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### **3.3.1. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, являють собою непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим терміном погашення, які Товариство твердо має намір і здатний утримувати до строку погашення.

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи, які утримуються до погашення, за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення.

До категорії фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство також відносить дебіторську заборгованість.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.

Резерв сумнівних боргів розраховується від терміну непогашення. Величина резерву визначається за методом застосування коефіцієнта сумнівності. За цим методом величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на початок періоду на коефіцієнт сумнівності. Прийняті на підприємстві коефіцієнти:

Якщо дебіторська заборгованість більше 6 місяців – використовується коефіцієнт 0,2
Якщо дебіторська заборгованість більше 12 місяців - використовується коефіцієнт 0,4
Якщо дебіторська заборгованість більше 18 місяців - використовується коефіцієнт 0,6
Якщо дебіторська заборгованість більше 24 місяців - використовується коефіцієнт 0,8
Якщо дебіторська заборгованість більше 36 місяців - використовується коефіцієнт 1

#### **3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, Товариство відносить:

а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Товариством для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;

б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Товариством на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Товариство має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються та курсом на основному ринку для цього активу або за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

### **3.3.5. Зобов'язання**

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

### **3.3.6. Припинення визнання фінансових активів**

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

- а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або
- б) Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому:
  - Товариство передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або
  - Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

### **3.3.7. Припинення визнання фінансових зобов'язань**

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

### **3.3.8. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартістю більше 6 000 гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються та їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

### **3.4.2. Подальші витрати**

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

### **3.4.3. Амортизація основних засобів**

Амортизація основного засобу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до

використання. Амортизація не припиняється, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Строк корисного використання та ліквідаційна вартість встановлюється окремо для кожного об'єкта основних засобів.

Визнані об'єкти основних засобів класифікуються в наступні групи з відповідним строком корисного використання:

- 1) земельні ділянки – амортизація не нараховується;
- 2) будівлі, споруди, передавальні пристрої - 20 років (річна норма амортизації 5%);
- 3) електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони – 2 роки (річна норма амортизації 50%);
- 4) машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи - 5 років (річна норма амортизації 20%);
- 5) транспортні засоби - 5 років (річна норма амортизації 20%);
- 6) інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4 роки (річна норма амортизації 25%);
- 7) інші основні засоби – 4-10 років (річна норма амортизації 10-25%).

Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації активу переглядаються на кінець кожного фінансового року з оформленням відповідної довідки та будь-які зміни фіксуються наказом директора Товариства.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

#### **3.4.4. Зменшення корисності основних засобів**

На кожен звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизації основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

#### **3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожен дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визначаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

### **3.6. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

#### **3.6.1. Визнання інвестиційної нерухомості**

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

#### **3.6.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості**

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбанної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

### **3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.7.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

#### **3.7.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. Відповідно до українською законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до податкової. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі виграти відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна платня.

### 3.7.3. Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні винагороди від депозитарної діяльності Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. Розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Розміру винагороди депозитарної установи оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) виконаних послуг на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю (переоцінка) визнається у прибутку або збитку.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу а також у процесі амортизації чи проведенні його перекласифікації.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

### 3.7.4. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

## 3.8 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2018 року

МСФЗ 16 «Оренда» - Для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди і немає

необхідності визначати класифікацію оренди, всі договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди. Подвійна модель обліку оренди орендодавцем, класифікація оренди визначається на основі критеріїв класифікації, аналогічних МСБО 17 «Оренда», модель обліку фінансової оренди на основі підходів до обліку фінансової оренди, аналогічна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої інвестиції в оренду, що складається з дебіторської заборгованості з оренди, і залишкового активу, модель обліку операційної оренди на основі підходів до обліку операційної оренди, аналогічно МСБО 17. Необов'язкове звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Портфельний облік договорів оренди дозволений, якщо результати такого обліку не будуть суттєво відрізнятися від тих, які були б отримані в разі застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони нові, не перевищує встановлену обліковою політикою (прим. XX), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною. Ефективна дата 01.01.2019р.

**Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 «Оренда»** (МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство»)

**МСБО 23 «Витрати на позики»** - 14. Тією мірою, в якій організація запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, організація повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволену для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик організації, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак організація повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку організація капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього періоду. Ефективна дата 01.01.2019р.

**МСФЗ 17 «Страхові контракти»** - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти». Ефективна дата 01.01.2021р.

**КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»** - Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний компанією підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, компанія повинна враховувати те, як по її очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб компанія виходила з того, що податкові органи перевіряють всі суми, які вони має право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Компанії повинні враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає від компанії необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінка, в разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку. Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (перспективно) відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». У таких випадках компанії повинні застосовувати стандарт МСБО 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючих або нерегульованим подією. Ефективна дата 01.01.2019р.

**Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства»** - 14А. Організація застосовує МСФЗ 9 також до інших фінансових інструментів в асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі. До них відносяться довгострокові вкладення, які, по суті, складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану

компанію або спільне підприємство. Ефективна дата 01.01.2019р.

**Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»** - Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна). Ефективна дата 01.01.2019р.

**Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам»** - Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосуються порядку обліку компаніями пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується або по ній відбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою. Ефективна дата 01.01.2019р.

**Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»** - 42А. Якщо сторона угоди про спільне підприємство (як цей термін визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ 11), і при цьому мала права на активи і несла відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях. Ефективна дата 01.01.2019р.

**Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність»** - В33СА Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються. Ефективна дата 01.01.2019р.

**Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток»** - 57А. Організація повинна визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому організації слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події. Ефективна дата 01.01.2019р.

**Концептуальні основи фінансової звітності** - Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливу вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом

інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки. Ефективна дата 01.01.2020р.

Компанія у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди:

Ефект впливу несуттєвий або відсутній:

- МСФЗ 16 «Оренда» та пов'язані з ним поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство»

- КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»
- Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства»
- Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»
- Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам»
- Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»
- Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність»
- Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток»
- МСФЗ 17 «Страхові контракти».

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо ефекти потенційного впливу на фінансову звітність:

- Концептуальні основи фінансової звітності
- МСБО 23 «Витрати на позики».

#### **4. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуються на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ наведені нижче.

##### **4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у

Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, Товариством не здійснювалися.

#### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості і на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

#### **4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Товариства використовує оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва, є прийнятним та необхідним.

#### **4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### **4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

## **5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.**

### **5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю Товариство поділяє за наступними групами:

Грошові кошти - ринковий метод оцінки. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Земельна ділянка - ринковий метод оцінки. Класифікована як інвестиційна нерухомість, первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю з використанням вхідних даних другого рівня. Оцінка справедливої вартості здійснюється на періодичній основі, відповідно до облікової політики кожні два роки при відносно стабільній ситуації на ринку нерухомості. За потреби, при істотному коливанні ринку нерухомості (більше 15%) - частіше, шляхом звернення до незалежного оцінювача.

До даних другого рівня віднесено оцінку незалежного зовнішнього експерта.

### **5.2. Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток**

На основі оцінки незалежного експерта інвестиційна нерухомість, у вигляді земельної ділянки, була уцінена на 3 тис. грн., що відобразилось у відповідних статтях звітності.

### **5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

**Вхідні дані 1-го рівня** - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

**Вхідні дані 2-го рівня** - це вхідні дані (окрім цін котирування, піднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

**Вхідні дані 3-го рівня** - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

### **5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості**

У звітному періоді переведення між рівнями ієрархії справедливої вартості відсутні.

### **5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю, в межах рівня ієрархії**

У звітному періоді, який закінчився 31.12.2018 року, рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю, в межах рівня ієрархії не відбувався.

### **5.6. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється.

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.

**6. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.**

У звітному році рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення будь-яких помилок відсутні.

**7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.**

**7.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**7.1.1. «Основні засоби»**

До складу основних засобів Товариства входять машини та обладнання (обчислювальна, комп'ютерна техніка). Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2018 р. становить 112 тис. грн., знос – 107 тис. грн.

Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Основні засоби	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Первісна вартість	105	112
Нарахована амортизація	96	107

**7.1.2. «Інвестиційна нерухомість»**

У власності Товариства інвестиційної нерухомості немає.

**7.1.3. «Довгострокові фінансові інвестиції»**

На дату балансу Довгострокові фінансові інвестиції становлять 673 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції	Код ЕДРП ОУ	Міжнародний ідентифікаційний номер ЦП	Статус в депозитарній системі:	Наявність у біржовому списку/реєстрі:	Кількість	Номінальна вартість ЦП, грн.	Балансова вартість ЦП на 31.12.18, грн.
ПрАТ «СМЗ»; Акції; Іменні прості	001911 93	UA4000 079966	ЦП знаходяться в обігу.	ЦП не були допущені до обігу на жодній ФБ. Остання дата допуску до торгів - 30.06.2016 р (УБ).	830	12 657,50	122 840,00
ПАТ «ДТЕК Крименерго»; Акції; Іменні прості	001314 00	UA4000 080733	ЦП знаходяться в обігу. Відсутня інформація щодо зупинки торгівлі на будь-якій фондовій біржі.	ЦП є позалістинговими. Допущені до торгів на ПФТС	25000	6 250,00	49 950,00
ПАТ	346567	UA4000	ЦП	ЦП заблоковані	50	500 000,00	500 000,00

ЗНКІФ «Прем'єр естейт івестментс»; Акції корпоративного інвестиційного фонду; Іменні прості	79	167688	заблоковані в депозитарній системі відповідно до Рішення НКЦПФР №516 від 10.04.2015 р.	в депозитарній системі відповідно до Рішення НКЦПФР №516 від 10.04.2015 р.			
Всього							672790,00

#### 7.1.4. «Запаси»

На дату балансу запаси становлять 9 тис. грн., включають в себе матеріали куплені, але ще не використані в господарській діяльності.

#### 7.1.5. «Дебіторська заборгованість за товари та послуги»

Поточна дебіторська заборгованість становить 6539 тис. грн., що складається з заборгованість за наданні депозитарні послуги 61 тис. грн., заборгованості за інформаційні послуги 28 тис.грн. та заборгованості за цінні папери 6 450 тис. грн.

Назва контрагента	Код ЄДРПОУ	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
ТОВ «ДБК Моноліт»	40809113	1	1 614
ТОВ «ДБК Партнер»	37856980	4	1613
ПрАТ «ДБК-4»	05503160	0	1632
ТОВ «Будтехнології»	39936549	0	1612
Інші		48	68
Всього		53	6539

Заборгованість за цінні папери складається з наступних дебіторів:

ТОВ «ДБК-Партнер» 1 612,5 тис. грн., Договір купівлі-продажу цінних паперів №34/4/2018-БВ від 15.08.18року. Строк оплати протягом 360 календарних днів з моменту підписання Договору.

ПрАТ «ДБК №4» 1 612,5 тис. грн., Договір купівлі-продажу цінних паперів №34/1/2018-БВ від 15.08.18року. Строк оплати протягом 360 календарних днів з моменту підписання Договору.

ТОВ «ДБК-Моноліт» 1 612,5 тис. грн., Договір купівлі-продажу цінних паперів №34/3/2018-БВ від 15.08.18року. Строк оплати протягом 360 календарних днів з моменту підписання Договору.

ТОВ «Будтехнології» 1 612,5 тис. грн., Договір купівлі-продажу цінних паперів №34/2/2018-БВ від 15.08.18року. Строк оплати протягом 360 календарних днів з моменту підписання Договору.

Відповідно до умов Договору про обслуговування рахунка в цінних паперах Депонент оплачує Депозитарній установі послуги відповідно до Договору та Тарифів, які діють на день надання послуг Депозитарною установою або за станом на останній день місяця, в якому надавалися послуги. Плата за депозитарні послуги вноситься Депонентом щомісячно, не пізніше останнього банківського дня місяця наступного за місяцем, в якому надавалися послуги згідно Акту та рахунку. Акт та рахунок надається Депоненту Депозитарною установою у спосіб, передбачений Договором, не пізніше п'ятнадцятого числа місяця, наступного за місяцем, у якому надавалися послуги. Оплата послуг Депозитарної установи включає в себе вартість послуг в залежності від виконаних дій та/або операцій, згідно з діючими Тарифами. Недотримання Депонентом строків оплати депозитарних послуг відповідно до Договору вважається простроченням Депонентом платежу за надані Депозитарною установою депозитарні послуги. Прострочення Депонентом платежу за надані Депозитарною установою депозитарні послуги більш як на тридцять календарних днів вважається відмовою від виконання умов Договору. У разі відмови Депонента від виконання умов Договору Депозитарна установа може припинити надання послуг.

Перехід з МСБО 39 на МСФЗ 9 не вплинув на оцінку дебіторської заборгованості.

### 7.1.6. «Інша поточна дебіторська заборгованість»

Інша поточна дебіторська заборгованість становить 12 тис. грн., включає в себе аванси за матеріали та послуги.

### 7.1.7. «Гроші та їх еквіваленти»

Гроші та їх еквіваленти на 31.12.2018р. складають залишок коштів на поточному рахунку Товариства в сумі 331 тис. грн.

Грошові кошти	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Поточний рахунок	205	331

### 7.1.8. «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»

Поточна кредиторська заборгованість Товариства на звітну дату складає 17 тис. грн. Короткострокова (поточна) кредиторська заборгованість без оголошеної ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Стаття	31.12.2017р., тис. грн.	31.12.2018р., тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3	17

### 7.1.9. «Інші поточні зобов'язання»

Інші поточні зобов'язання на звітну дату становлять 8 тис. грн., включають в себе заборгованість по авансах отриманих та іншу заборгованість.

### 7.1.10. «Поточні забезпечення»

Поточні забезпечення, в сумі 1 тис. грн. включають в себе: резерв на оплату щорічних відпусток за невикористані дні відпусток працівниками за минулі періоди. Товариство очікує здійснити оплати по щорічних відпустках протягом наступних 12 місяців за звітною датою.

Стаття	31.12.2017р., тис. грн.	31.12.2018р., тис. грн.
Поточні забезпечення	3	1

## 7.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

### 7.2.1. «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»

До складу статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відносяться доходи, отримані від реалізації послуг у сумі 521 тис. грн.

Стаття	2017р., тис. грн.	2018р., тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	817	1151

### 7.2.2. «Адміністративні витрати»

До складу адміністративних витрат, в сумі 462 тис. грн., входять витрати на оплату праці - 163 тис. грн., відрахування на соціальні заходи - 41 тис. грн., витрати на розрахунково-касове обслуговування банку - 5 тис. грн., амортизація основних засобів - 15 тис. грн.; оренда приміщень - 72 тис. грн.; зв'язок - 6 тис. грн.; навчання персоналу - 15 тис. грн.; витрати на відрядження 1 тис. грн.; інші корпоративні витрати 144 тис. грн.

Стаття адміністративних витрат	2017 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Витрати на оплату праці	180	163
Відрахування на соціальні заходи	41	41
Оренда приміщень	57	72
Послуги зв'язку	7	6
Навчання персоналу	13	15
Розрахунково-касове обслуговування банків	3	5
Амортизація	20	15
Витрати на відрядження	4	1
Інші корпоративні витрати	31	144
<b>Всього</b>	<b>356</b>	<b>462</b>

### 7.2.3. «Інші операційні витрати»

До складу інших операційних витрат, в сумі 5 тис. грн., входить винагорода по договору доручення та послуги фондової біржі.

#### 7.2.4. «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»

До складу собівартості реалізованих послуг в розмірі 631 тис. грн. входять послуги (інформаційно-консультаційні) та матеріали (конверти, поштові марки), які були використані для проведення депозитарної діяльності.

#### 7.2.5. «Інші фінансові доходи»

В даній статті відображено доходи від продажу цінних паперів на суму 6 563 тис. грн.

#### 7.2.6. «Фінансові витрати»

В даній статті відображено собівартість проданих цінних паперів на суму 6 600 тис. грн.

#### 7.2.7. «Фінансовий результат до оподаткування»

У звітному періоді фінансовий результат до оподаткування становить 16 тис. грн.

#### 7.2.8. «Витрати з податку на прибуток»

У звітному періоді витрат з податку на прибуток не було, так як в податковому обліку були враховані збитки минулого року.

### 7.3. Звіт про рух грошових коштів

Товариство звітує про грошові потоки від операційної діяльності застосовуючи прямий метод. Грошові потоки, відображенні в звітності на нетто-основі, відсутні.

Компоненти грошових коштів: залишки грошових коштів на поточному рахунку Товариства.

Стаття фінансового звіту	2017р., грн.	тис. грн.	2018р., грн.	тис. грн.
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	788		1120	
Інші надходження	-		17	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	-609		-857	
Праці	-143		-126	
Відрахувань на соціальні заходи	-41		-41	
Зобов'язань з податків і зборів	-40		-27	
Зобов'язань з податку на прибуток	-8		-0	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	-32		-27	
Інші витрачання	-46		-73	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>-91</b>		<b>13</b>	
<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження:				
від реалізації фінансових інвестицій	-		113	
дивідендів	7			
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	-59		-	
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>-52</b>		<b>113</b>	
<b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від: Власного капіталу	250		-	
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>250</b>		<b>-</b>	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	107		126	
Залишок коштів на початок року	98		205	
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>205</b>		<b>331</b>	

### 7.4. Звіт про власний капітал

Зареєстрований статутний капітал складає 7500 тис. грн.

Нерозподілений прибуток складає 60 тис. грн.

Інші компоненти власного капіталу відсутні.

Компоненти власного капіталу	31.12.2017р., тис грн.	31.12.2018р., тис грн.
Зареєстрований Статутний капітал	7500	7500
Неоплачений капітал	-	-
Нерозподілений прибуток	44	60

## **8. Розкриття іншої інформації**

### **8.1 Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно МСБО 24**

Пов'язаними сторонами Товариства вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

Приватне акціонерне товариство «Домобудівний комбінат №4»- учасник ТОВ «Інтелект-Інвестментс»
Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «САТЕР» - учасник ТОВ «Інтелект-Інвестментс»
Сисоєнко Лариса Борисівна - учасник ТОВ «Інтелект-Інвестментс»
Артамонов Дмитро Вікторович – директор та учасник ТОВ «Інтелект-Інвестментс»

У звітному періоді з пов'язаними особами операції відсутні.

Провідному управлінському персоналу виплачувалися лише заробітна плата у розмірі 43 тис. грн. за рік.

### **8.2 Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись внаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Враховуючи склад активів, для Товариства більш суттєвим є кредитний ризик:

Кредитний ризик - являє собою ризик того, що клієнти або банк можуть не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Товариством вчасно, що призведе до фінансових збитків Товариства.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль), корпоративне управління.

В цілях управління операційним ризиком впроваджені наступні заходи:

Мінімізації впливу ризику персоналу:

- Впроваджено жорсткі критерії відбору кваліфікованого персоналу;
- Систематичне підвищення кваліфікації персоналу за допомогою навчальних курсів та семінарів;
- Обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом;

- Перевірка правомірності та безпомилковості проведених операцій;
- Чітке розмежування повноважень та обов'язків окремих структурних підрозділів, а також окремих працівників у складі підрозділу, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- Контроль за дотриманням визначених відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників повноважень та обов'язків, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту;
- Наявність внутрішніх інструкцій установи, що регламентують порядок взаємодії окремих структурних підрозділів установи між собою у процесі здійснення діяльності;
- Встановлено ефективні процедури вирішення корпоративних та особистих конфліктів.

Мінімізація впливу інформаційно-технологічного ризику:

- Використовуються надійні технічні, програмні, інформаційні, технологічні системи і засоби комунікації та зв'язку, які відповідають всім потребам установи;
- Забезпечується безперебійне функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність установи, у тому числі безперебійного електроживлення;
- Використовуються засоби захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання;
- Дублюється та архівується інформація;
- Організовано контроль доступу до інформації та приміщень установи сторонніх осіб.

Мінімізація впливу правового ризику:

- Розмежовано повноваження та відповідальність між органами управління, посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками установи, регламентовано їх повноваження та обов'язки відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- Своєчасне інформування структурних підрозділів та працівників установи про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх документах установи;
- Розроблені типові форми договорів та інших документів;
- Попередження порушень вимог нормативно-правових актів установою, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту.

До загальних заходів з мінімізації впливу фінансових ризиків відносяться:

- контроль за фінансовим станом Товариства;
- контроль за якістю активів;
- контроль за структурою капіталу й відповідне коригування у разі появи ознак їх

погіршення.

### 8.3 Події після звітного періоду

Між датою балансу та датою затвердження фінансової звітності події, які могли б вплинути на фінансові показники Товариства – відсутні.

Директор



Артамонов Д. В.