

Фінансова звітність за рік 2018 р.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р. та 01.01.2019 р.

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

Звіт про рух грошових коштів рік 2018

Звіт про зміни у власному капіталі за рік 2018

Примітки до фінансової звітності:

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

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про Компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР» (надалі – ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР», Компанія) є товариством, яке зареєстроване і діє в Україні, згідно із законодавством України.

Адреса реєстрації 61166, м. Харків, проспект Науки, будинок 36, кабінет 36.

Фактичне місцезнаходження 61166, м. Харків, проспект Науки, будинок 36, кабінет 36.

Фінансова звітність ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР» за рік 2018, була затверджена Директором ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР» 26 лютого 2018 року.

Основним видом діяльності компанії є посередництво за договорами з цінними паперами.

2. Основа подання фінансової звітності

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ). Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 01.01.2019 р. Компанія не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Облікова політика за МСФЗ затверджена Наказом директора № 2/ОБ від 05.01.2018 р. Облікова політика була змінена у зв'язку з обов'язковим застосуванням з 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Ця фінансова звітність є повним пакетом фінансової звітності, наводиться разом порівняльною інформацією за рік 2017 року.

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

Ця фінансова звітність не є консолідованою фінансовою звітністю, а є окремою фінансовою звітністю ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР», без врахування зміни чистих активів чи результатів діяльності інших підприємств.

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

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

2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення

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

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

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

Компанія продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.

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

Ознаки знецінення нефінансових активів відсутні.

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

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

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю проводиться за даними біржових курсів на останній день звітного періоду.

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

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

Компанією оцінено, що для тих активів та зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), відшкодування активів або погашення зобов'язань, відповідно, відбудеться більш ніж через дванадцять місяців з дати балансу для кожного рядка активів та зобов'язань, а по поточним – не більш ніж протягом календарного року; додаткові розшифрування не надаються, окрім опису, що наведений у контексті ризиків ліквідності.

Компанією оцінено, що договори, за якими вона виступає орендарем, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

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

2.3. Суттєві положення облікової політики

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

Суттєвість

З метою формування показників фінансової звітності компанії встановлено кордон суттєвості в розмірі 1 тис. грн. для всіх статей балансу.

Фінансові інструменти

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

Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю з використанням обліку за датою операції.

Компанія класифікує непохідні фінансові активи за наступними категоріями:

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

б) фінансові активи утримувані до погашення (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної відсоткової ставки, перевіряються на зменшення корисності);

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

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

д) депозити;

е) грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, кошти на поточних рахунках та короткострокових депозитах в банках з початковим строком погашення до 90 днів й менше.

Компанія класифікує непохідні фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

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

б) інші фінансові зобов'язання (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної відсоткової ставки).

Основні засоби, інвестиційна нерухомість,

Об'єкти основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів відображаються у фінансовій звітності за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Модель обліку за переоціненою вартістю не застосовується. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Строки корисного використання по класах наступні:

Інструменти, прилади, інвентар, меблі	- 5 років,
Інші основні засоби	- 5 років,
Нематеріальні активи (ліцензії)	- безстрокові,
Нематеріальні активи (програмне забезпечення)	- від 1 до 5 років,

Якщо ліквідаційну вартість основного засобу чи інвестиційної нерухомості визначити заздалегідь неможливо, то вона приймається рівною «нулю». Для нематеріальних активів ліквідаційна вартість приймається не рівною «нулю» лише за умови, що для таких нематеріальних активів існує активний ринок. Нематеріальні активи, які не мають строку корисного використання (ліцензії) – не амортизуються.

Об'єкти основних засобів та нематеріальних активів визнаються у фінансовій звітності, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Запаси

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Вибуття запасів оцінюється методом середньозваженої собівартості.

На дату балансу запаси визнаються за найменшою з оцінок: за балансовою вартістю або за чистою вартістю реалізації.

Зменшення корисності активів

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

Оренда

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

Компанія як орендар: платежі з операційної оренди визнаються у звіті про сукупний дохід рівномірно протягом строку оренди.

Резерви та забезпечення

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

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

Непередбачені зобов'язання не відображаються в балансі. Стислий опис таких зобов'язань, сума, інформація щодо невизначеності суми або строку погашення та сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною наводяться в примітках до фінансової звітності.

Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

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

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

Дохід (виручка)

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

Дохід від продажу товарів має визнаватися в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

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

Виручка від процентів та роялті визнається за методом нарахування (для процентів – за ефективною ставкою. Дохід від дивідендів визнається, коли виникає право на їх отримання.

Доходи та витрати (склад)

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

Призначення деяких статей Звіту про рух грошових коштів

Проценти отримані по поточних рахунках (по грошових коштах) Компанія класифікує як операційну діяльність. Дивіденди отримані класифікуються як інвестиційна діяльність, видані та повернені позики – як фінансова діяльність.

3. Основні засоби

	Класи основних засобів, що обліковуються Компанією		Всього
	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Малоцінні необоротні активи	
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2018, тис. грн.	35	4	39
Придбано тис. грн.	0	0	0
Вибуло, тис. грн.	0	0	0
Переоцінка, тис. грн.	0	0	0
Інші зміни, тис. грн.	0	0	0
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2018, тис. грн.	35	4	39
Знос та зменшення корисності на 01.01.2018, тис. грн.	35	4	39
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	0	0	0
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	0	0	0
Вибуло, тис. грн.	0	0	0
Інші зміни), тис. грн.	0	0	0
Знос та зменшення корисності на 31.12.2018, тис. грн.	35	4	39
Чиста балансова вартість на 01.01.2018, тис. грн.	0	0	0
Чиста балансова вартість на 31.12.2018, тис. грн.	0	0	0

Згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби», Компанія розкриває також наступну інформацію.

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

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуваннями накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності

(знецінення), використовувані методи амортизації та терміни корисного використання розкриті під час опису положень Облікової політики.

Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття не має. Припиненої діяльності протягом 2018 року не було.

Амортизація основних засобів в 2018 року не нараховувалась. Курсових різниць та їхнього впливу на балансову вартість основних засобів немає.

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

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

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

Загальна первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що знаходяться у використанні становить: на 01.01.2018 р. – 39 тис. грн., на 31.12.2018 р. – 39 тис. грн.

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

4. Нематеріальні активи

	Всього		
	Ліцензії	Програмне забезпечення	ВСЬОГО
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2018, тис. грн.	6	2	8
Придбано, тис. грн.	0	0	0
Створено, тис. грн.	0	0	0
Вибуло, тис. грн.	0	0	0
Переоцінка, тис. грн.	0	0	0
Інші зміни, тис. грн.	0	0	0
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2018, тис. грн.	6	2	8
Знос та зменшення корисності на 01.01.2018, тис. грн.	0	2	2
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	0	0	0
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	0	0	0
Вибуло, тис. грн.	0	0	0
Інші зміни, тис. грн.	0	0	0
Знос та зменшення корисності на 31.12.2018, тис. грн.	0	2	2
Чиста балансова вартість на 01.01.2018, тис. грн.	6	0	6
Чиста балансова вартість на 31.12.2018, тис. грн.	6	0	6

Згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи», Компанія розкриває також наступну інформацію.

Компанія має безстрокові ліцензії, які обліковуються, як нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання. Всі класи нематеріальних активів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуваннями накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Відповідно, переоцінка нематеріальних активів в 2018 року не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає. Інших змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було.

Використовувані методи амортизації та терміни корисного використання нематеріальних активів розкриті під час опису положень Облікової політики.

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

. Досліджень та розробок у розумінні МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» не було.

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

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

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

5. Грошові кошти

Склад грошових коштів	На 01.01.2018, тис. грн.	На 31.12.2018, тис. грн.
Каса	0	0
Поточні рахунки у банках	27	27
Короткострокові депозити (до 90 днів)	0	0
Грошові кошти в дорозі (якщо є)	0	0
Разом	27	27

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено.

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

- надходження від фінансової діяльності: часткове повернення виданих раніше позик – 10 тис. грн.;
- погашення заборгованості з внесків до статутного капіталу – 82 тис. грн.;
- витрачання від фінансової діяльності: надання позик – 37 тис. грн.

Грошових потоків від припиненої діяльності немає.

6. Інші фінансові активи

Компанія подає інформацію про свої інші фінансові активи з такою деталізацією:

- фінансові активи на продаж, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку;

- дебіторська заборгованість (монетарна);

Перекласифікацій між вказаними категоріями (портфелями) протягом 2018 року не було.

Позик (кредитів) до сплати Компанія не має.

Похідних фінансових інструментів Компанія не має.

Облік хеджування не відбувається.

Справедлива вартість всіх поточних фінансових інструментів приблизно дорівнює їхній справедливій вартості на підставі того, що вони будуть погашені у найближчому майбутньому.

По всіх переданих фінансових активах припинено визнання у повному обсязі (немає таких випадків, що активи передані, а визнання не припинене внаслідок об'єктивних підстав).

Фінансових активів, що передані в заставу як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань, станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. немає.

Фінансові активи на продаж, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку

Станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. Компанія має фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку - акції, чия справедлива вартість визначається на підставі біржових курсів останньої угоди. За ієрархією справедливої вартості - перший рівень (ціни котирувань (некориговані) на активних ринках).

Детальна інформація:

Назва	На 01.01.18, тис. грн.	Надійшло тис. грн.	Вибуло тис. грн.	Перео- цінка (у прибутку), тис. грн.	Переоцін ка (у збитку), тис. грн.	На 31.12.18, тис. грн.	В якому рядку балансу враховано
За справедливою вартістю							
Акції	258	365	0	1	1	623	1160

Дивіденди, визнані по фінансових активах на продаж: всього за 9 місяців 2018 року – 0 тис. грн., у т.ч. по тих, що обліковуються на 31.12.2018 р. на балансі – 0 тис. грн.

Фінансові активи утримувані до погашення

Станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. Компанія не має фінансових активів, що утримуються до погашення. Тому ніяка інформація, що вимагається до розкриття по таких активах, не розкривається.

Дебіторська заборгованість (монетарна)

Вся монетарна дебіторська заборгованість є поточною. Довгострокової дебіторської заборгованості немає (амортизації фактично немає). Реверсування збитків від знецінення не було.

По групах	На 01.01.18, тис. грн.	На 31.12.18, тис. грн.	Резерв на 31.12.2018 р., тис. грн.	Визнано знецінення у 2018 році, тис. грн.	Списано безнадій без, тис. грн.	В якому рядку чи рядках балансу враховано
за товари	1	0	0	0	0	1125
позики	1016	1043	0	0	0	1155
інша	4	4	0	0	0	1155
Всього	1021	1047	0	0	0	

7. Інші активи

Активи, інформація про які не увійшла в інші примітки відсутні.

8. Знецінення активів

Компанією оцінено, що ознак знецінення по вказаних на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. нефінансових активах не існує, також не існує ознак знецінення всієї групи нефінансових активів, що генерують грошові потоки. Тому інші розкриття, які б вимагалися МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», не наводяться.

Реверсування збитків від знецінення не відбувалося.

9. Статутний капітал та інші статті власного капіталу

Власний капітал Компанії складається з: статутного капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку(збитку).

Статутний капітал складається з часток учасників фізичних осіб на зальну номінальну суму 2540 тис. грн. (Два мільйон п'ятсот сорок тисяч грн.). Станом на 01.01.2018 р. заборгованість учасників за внесками до статутного капіталу складає 262 тис. грн., станом на 31.12.2018 року заборгованість учасників за внесками до статутного капіталу складає 180 тис. грн.

Резервний капітал призначений для покриття збитків та формується згідно з вимогами законодавства України шляхом розподілу прибутку. Станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. ця стаття становила: 251 тис. грн., без змін.

Станом на 01.01.2018 р. нерозподілений прибуток(збиток) становив: - збиток 1219 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. – збиток 960 тис. грн. Компанія отримала прибуток у розмірі 259 тис. грн..

Зміни у кількісному складі власного капіталу детально наведено у Звіті про зміни у власному капіталі за рік 2018, вони складаються зі прибутку у сумі 259 тис. грн., погашення заборгованості з капіталу у сумі 82 тис. грн. Виплати дивідендів чи іншого розподілу чистого прибутку протягом 2018 року не було.

10. Резерви

Компанія створює забезпечення виплат персоналу з майбутніх щорічних відпусток, з урахуванням витрат на єдиний соціальний внесок у розмірі 22,0%; забезпечення оцінено наступним чином, тис. грн. :

Забезпечення на 01.01.2018	-Використано	+Сформовано (-Сторновано)	Забезпечення на 31.12.2018
0	8	8	0

11. Відстрочені податки

Інформація щодо ставок оподаткування наведена у Примітці 16 Податки на прибуток. Відстрочені податки станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. відсутні.

Поточних та/або відстрочених податків, пов'язаних зі статтями, що відображаються безпосередньо за дебетом або кредитом власного капіталу, немає. Відстрочені податки не дисконтуються.

12. Фінансові зобов'язання та інша кредиторська заборгованість

У статті «Інші довгострокові зобов'язання» наведено зобов'язання за векселями виданими Компанією, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку. Інші фінансові зобов'язання (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної відсоткової ставки) є поточними. Позик (кредитів) Компанія не має. Інші короткострокові зобов'язання фактично не амортизують, тому що оцінено, що будуть погашені протягом 12 місяців. Балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості.

Інші фінансові зобов'язання відображені за статтями:

Стаття	Станом на 01.01.2018	Станом на 31.12.2018	Пояснення щодо змісту суттєвих сум
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, розрахунками зі страхування	1	1	
розрахунками з оплати праці	11	6	
Інші поточні зобов'язання	0	74	Поточні зобов'язання за товари, послуги, оренду

Нефінансових зобов'язань немає.

13. Умовні та договірні зобов'язання

Договірні зобов'язання

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

Умовні зобов'язання

Компанія немає умовних активів чи зобов'язань станом на 31.12.2018 р., Компанія не є та не була стороною жодного судового процесу.

14. Операційні доходи та витрати

Адміністративні витрати

Стаття	Сума, тис. грн.
Матеріальні витрати	7
Заробітна плата адміністративних працівників	138
Нарахування на заробітну плату адміністративних працівників	29
Орендна плата	2

Інші адміністративні витрати	16
ВСЬОГО	192

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

Опис орендних угод з операційної оренди, в яких Компанія виступає орендарем: договір оренди нежитлового приміщення, строком дії до 31.12.2018 р., розмір щомісячної орендної плати складає 200 грн. Непередбачених орендних платежів за цим договором немає, у т.ч. фактично. Ніяких обмежень угодами оренди не встановлено (що стосуються дивідендів, додаткового боргу, подальшої оренди тощо). Застережень про змінні ціни угоди не містять, ніяких обмовок стосовно права придбання угоди не містять. Ці орендні угоди не мають ознак фінансової оренди, класифікуються як операційна оренда; інших орендних угод немає. Невідмовних угод про операційну оренду та суборенду немає. Протягом 2018 року не було продажу основних засобів із зворотною орендою (фінансовою чи оперативною).

Винагороди працівникам

Крім операційних витрат по їхній функції, Компанія розкрила операційні витрати по елементах за їхнім характером. Додатково розкриваємо наступну інформацію щодо винагород працівникам:

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

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

Стаття	Сума, тис. грн.
Заробітна плата за окладами (тарифами)	138
Премії та інші заохочування	0
Оплата непрацездатності	3
Формування резерву відпусток	8
Інші витрати на персонал	0
Витрати за цивільно-правовими договорами (не персонал)	0
УСЬОГО	149
Єдиний соціальний внесок на витрати на персонал	29
Єдиний соціальний внесок на витрати за цивільно-правовими договорами	0
Внески на недержавне пенсійне страхування персоналу	0

15. Інші статті доходів та витрат

Інші доходи:

Стаття	Сума, тис. грн.
Дохід від реалізації цінних паперів	0
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1,0
Переоцінка фінансових активів на продаж	1,0
ВСЬОГО	2,0

Інші операційні доходи:

Стаття	Сума, тис. грн.
--------	-----------------

Дохід від списання кредиторської заборгованості	0,0
ВСЬОГО	0,0

Інші операційні витрати:

Стаття	Сума, тис. грн.
Витрати на консультаційно-інформаційне забезпечення, аудит	21,0
Витрати від визнаних штрафів	3,0
ВСЬОГО	24,0

Інші витрати:

Стаття	Сума, тис. грн.
Вартість реалізованих цінних паперів	0
Переоцінка фінансових активів на продаж	1,0
ВСЬОГО	0

16. Інші статті сукупного доходу

Протягом 2018 року змін у іншому сукупному доході не відбувалось.

17. Податки на прибуток

Найменування показника	2018 р., тис. грн.
Поточний податок на прибуток	0
Відстрочені податкові активи:	0
на початок звітного року	0
на кінець звітного року	0
Відстрочені податкові зобов'язання:	0
на початок звітного року	0
на кінець звітного року	0
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	0
у тому числі:	0
поточний податок на прибуток	0
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	0
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	0
Відображено у складі власного капіталу - усього	0
у тому числі:	0
поточний податок на прибуток	0
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	0
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	0

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

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

18. Управління ризиками та капіталом

Фінансові ризики та управління ними

За 2018 рік в порівнянні з 2017 роком змін в оцінках фінансових ризиків Компанії та методах управління ними не відбувалось.

(а) Ринковий ризик

Компанія не піддається значному валютному ризику, тому що за 2018 рік не здійснювала валютних операцій і не має валютних залишків та заборгованостей.

Аналіз чутливості сукупного доходу Компанії до змін вартості (ціни) цінних паперів що на основі існуючих позицій на 31.12.2018 р., з урахуванням спрощеного сценарію 5%-ної умовної зміни вартості всіх цінних паперів, наведений наступним чином:

Цінні папери на 31.12.2018 у портфелях:	Вартість, тис. грн.	Вплив на вартість 5% збільшення вартості ЦП, тис. грн. (гр.2 x 1,05)	Вплив на вартість 5% зменшення вартості ЦП, тис. грн. (гр.2 x 0,95)	Вплив на сукупний дохід (3-2) або (4-2) для зростання/ зменшення вартості, відповідно, тис. грн.
1	2	3	4	5
За справедливою вартістю через прибуток/ збиток	623	654	592	31

Процентних фінансових зобов'язань немає.

Компанія не піддається значному ризику коливання процентних ставок, оскільки компанія не має кредитів а також активів, що приносять процентний дохід.

(б) Ризик втрати ліквідності

Компанія здійснює інвестиції в різні активи. Інвестиціями з високим рівнем ліквідності можуть вважатися такі активи, як банківські депозити до запитання, короткострокові депозити, інвестиції в цінні папери, що користуються стабільним необмеженим попитом тощо.

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

Компанія розкриває тільки терміни погашення непохідних фінансових зобов'язань. У таблиці нижче наведено розподіл недисконтованих непохідних фінансових зобов'язань Компанії (довгострокових та поточних) за групами згідно з термінами погашення, що залишилися від дати закінчення звітного періоду 30.09.2018 р. до дати погашення. Часові інтервали умовно визначені як до 3 місяців, від 3 до 12 місяців, більше 12 місяців:

Станом на 31.12.2018 по категоріях	Термін погашення до 3 місяців, тис. грн.	Термін погашення від 3 до 12 місяців, тис. грн.	Термін погашення більше 12 місяців, тис. грн.
Процентні кредити та зобов'язання	0	0	0
Торгівельна заборгованість (товари, роботи, послуги)	0	0	0
Вся інша кредиторська заборгованість	0	0	1

Компанія має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Взагалі, ліквідність Компанії є достатньою: так, коефіцієнт ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань) станом на 01.01.2018 та 31.12.2018 становить – 109,5 та 21,28. Коефіцієнти абсолютної ліквідності (відношення грошових коштів та їхніх еквівалентів до поточних зобов'язань) станом на 01.01.2018 становить – 2,25, а станом на 31.12.2018 – 0,33. Ці коефіцієнти наведені як кількісна інформація, яка дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити масштаб цього ризику.

(в) Кредитний ризик

Компанія схильна до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент-дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється.

Для Компанії станом на 31.12.2018 р. максимальний кредитний ризик дорівнює балансовій вартості відповідних статей, тому що інші чинники відсутні.

Також компанія розкриває інформацію про кредитну якість фінансових активів, яка станом на 31.12.2018 р. не є ані простроченими, ані знеціненими – висока кредитна якість, прострочення, затримок зі сплати чи інших ознак знецінення немає. Фінансових активів, що прострочені, але не знецінені, немає.

Балансова вартість фінансових інструментів суттєво не відрізняється від їхньої справедливої вартості (крім фінансових інструментів, що обліковуються за собівартістю, тому що справедливу вартість неможливо визначити достовірно). Грошові кошти відповідають їхній справедливій вартості, поточна дебіторська та кредиторська заборгованість відображає наймовірніші очікування справедливої вартості її короткотермінового погашення, інші активи перевірено на знецінення.

(г) Ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик)

08.11.2018р. НКЦПФР склала «Постанову про порушення справи про правопорушення на ринку цінних паперів» відносно Компанії та Рішення №807 від 13.11.2018р. «Про зупинення дії Ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку» на строк до 14.02.2019р. Компанія не згодна з даними рішеннями і подала позов до Харківського окружного адміністративного суду з вимогою скасувати Постанову про порушення справи про правопорушення на ринку цінних паперів та Рішення НКЦПФР №807 від 13.11.2018р.

Управління капіталом

На виконання вимог МСФЗ (IAS)1 «Подання фінансової звітності», Компанія розкриває цілі, політики та процеси управління капіталом.

У якості капіталу управляється власний капітал Компанії, у тому числі: статутний капітал та інші статті власного капіталу, а саме, резервний капітал та нерозподілений прибуток (збиток). Кількісні та якісні дані про те, що управляється як капітал, наведені у Примітці 9 «Власний капітал та інші статті власного капіталу». Основні цілі управління капіталом: підтримання достатності капіталу, що встановлено законодавчо, та адекватності капіталу для ведення діяльності та максимізації вигід власників Компанії. Компанія управляє капіталом та змінює його у залежності від економічних вимог та вимог законодавства. Показник, що використовується компанією для управління капіталом – коефіцієнт фінансової стійкості (показник концентрації власного капіталу, коефіцієнт фінансової незалежності), що розраховується як відношення

власного капіталу до підсумку пасиву, мінімальне значення якого встановлене Компанією більше 0,5 (бажано 0,75 - 0,99). Так, станом на 01.01.2018 р. коефіцієнт фінансової стійкості становив – 0,99 на 31.12.2018 р. – 0,95. Компанія є фінансово стійкою.

Компанія виконує вимоги законодавства стосовно розміру та сплати акціонерних (статутних) капіталів згідно пункту 3 розділу 2 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (Рішення НКЦПФР №819 від 14.05.2013 року).

19. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

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

Компанія в обов'язковому порядку розкриває відносини між дочірніми та материнським підприємствами, з наведенням детальних даних, що ідентифікують сторони. Материнської компанії, яка б контролювала Компанію, немає.

Компанія розкриває інформацію щодо компенсацій, виплачених за 2018 рік провідному управлінському персоналу (директору), за категоріями виплат:

- а) короткострокові виплати працівникам – немає.;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності – немає;
- в) інші довгострокові виплати працівникам – немає;
- г) виплати при звільненні – немає.

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

Категорії	Операції за рік 2018 *		Дебіторська заборгованість			Кредиторська заборгованість		Гарантії чи поруки, надані або отримані	Витрати 2018 року з безнадійної / сумнівної заборгованості цієї сторони
	Сума операцій за рік	Тип операції	Сума на 31.12.18	Резерв сумнівних боргів	Строки та умови погашення (або вказати: поточна, без особливих умов)	Сума на 31.12.18	Строки та умови погашення (або вказати: поточна, без особливих умов)		
Материнська компанія	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або суттєвий вплив на Компанію	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дочірні підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Асоційовані підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Спільні підприємства, у яких Компанія виступає контролюючим учасником	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Провідний управлінський персонал Компанії або її Материнської компанії	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всі інші зв'язані сторони	1 10 37	Оренда Позики повернені Позики видані	1043	0	поточна	-	-	-	-

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

20. Події після звітного періоду

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у Примітці 1. «Інформація про Компанію»; Компанія оцінила в період з 31.12.2018 р. й до цієї дати існування наступних подій:

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

Жодного типу подій виявлено не було.



Є.Ю.Аршанський





Пронумеровано, прошнуровано та
серійно печатюю 147
аркушів.

І. В. Пантєєва

