

Примітки до фінансової звітності
ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

1.	Інформація про професійного учасника фондового ринку	3
2.	Загальна основа формування фінансової звітності	3
2.1	Достовірне подання та відповідність МСФЗ	3
2.2	МСФЗ що не набрали чинності	4
2.3	Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	4
2.4	Припущення про безперервність діяльності	4
2.5	Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	4
2.6	Звітний період фінансової звітності	4
3.	Суттєві положення облікової політики	4
3.1	Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	4
3.2	Загальні положення щодо облікових політик	5
3.3	Статті звіту про фінансовий стан	6
3.4	Статті звіту про сукупний дохід	10
3.5	Вплив змін валютних курсів	12
3.6	Умовні зобов'язання та активи	13
4	Основні припущення, оцінки та судження	13
4.1	Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	13
4.2	Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	14
5	Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	14
5.1	Основні засоби (код ряд.1010)	14
5.2	Нематеріальні активи (код ряд.1000)	15
5.3	Поточна дебіторська заборгованість (код ряд.1155)	16
5.4	Дебіторська заборгованість за послуги (код ряд.1125)	16
5.5	Грошові кошти та еквіваленти (код ряд. 1165)	16
5.6	Власний капітал (код ряд. 1400-1495,4300)	16
5.7	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (код. ряд. 1615)	17
5.8	Поточні забезпечення (код ряд.1660)	17
5.9	Чистий дохід від реалізації послуг (код. ряд. 2000)	17
5.10	Собівартість реалізованих послуг (код.ряд.2050)	17
5.11	Інші операційні доходи (код. ряд.2120)	17

5.12	Адміністративні витрати (код. ряд.2130)	18
5.13	Інші операційні витрати (код.ряд.2180)	18
5.14	Витрати(дохід) з податку на прибуток (код.ряд.2300)	18
5.15	Інші надходження грошових коштів (код.ряд.3095)	18
5.16	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (код ряд. 3118)	18
5.17	Інші витрачання грошових коштів (код. ряд.3190)	18
6	Розкриття іншої інформації	19
6.1.	Умовні зобов'язання	19
6.2	Розкриття інформації про пов'язані сторони	19
6.3	Цілі та політики управління фінансовими ризиками	20
6.4	Управління капіталом	21
6.5	Події після дати балансу	22

1. Інформація про професійного учасника фондового ринку

Товариство з обмеженою відповідальністю " ФОНД-МАРКЕТ " («Товариство») (код ЄДРПОУ 34412655) зареєстроване 01.06.2006 року Печерською районною у м. Києві Державною адміністрацією відповідно до чинного законодавства України. Свідоцтво про реєстрацію серія А00, № 796690, номер запису про державну реєстрацію 1 070 107 0000 020294.

Місцезнаходження Товариства: вул. Саксаганського, будинок 36 ЛІТЕРА "Б", м. Київ, 01033, Україна.

Види діяльності підприємства – оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність (КВЕД 2010 – 63.11, основний) , посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД 2010 – 66.12) та інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 2010 - 66.19).

Товариство є професійним учасником фондового ринку та здійснює свою діяльність на підставі ліцензії:

- Ліцензії серії АЕ № 263418 на професійну діяльність на фондовому ринку депозитарну діяльність, видану Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на підставі рішення № 2127 від 01.10.2013 р., строк дії ліцензії з 12.10.2013 року є необмежений.

В 2018 році дохід Товариства отримано від надання депозитарних послуг.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. складала 6 осіб. Директором ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» є Юрченко Ігор Петрович.

Станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2018	31.12.2017
	%	%
Компанія ПРОБЛЮ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД	99,9	99,9
ТОВ «Дніпровські Кручі» (ЄДРПОУ 35209388),	0,1	0,1
ВСЬОГО	100	100

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно 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 за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, 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. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, розміщених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № А2-36Б від 28 грудня.18 р. (орендодавець – ТОВ «Компанія «ІНІЦІАТОР», ідентифікаційний код юридичної особи 13694033).

В даний час Компанія оцінює вплив МСФЗ 16 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 14 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»,

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.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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 категорій статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від депозитарної діяльності. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким 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.

3.2.5. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Відповідно МСБО 24 “Розкриття інформації про пов’язані сторони” Товариством розкривається інформації про пов’язані сторони. Сторона вважається пов’язаною з суб’єктом господарювання, якщо вона контролює або перебуває під спільним контролем разом з суб’єктом господарювання, або має значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої сторони. До пов’язаних сторін в стандарті відносяться також фізичні особи, які є членами провідного(ключового) управлінського персоналу та близькі члени їх родин.

Якщо протягом звітного періоду Товариство мало операції зі пов’язаними сторонами, у примітках до фінансових звітів розкривається характер стосунків пов’язаних сторін, а також інформацію про залишки заборгованості, яка є наслідком цих операцій, що необхідно для розуміння потенційного впливу стосунків на фінансові звіти.

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 відповідно до МСФЗ, 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.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов’язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов’язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов’язань більше 12 місяців). Довгострокові фінансові активи оцінюються за амортизованою собівартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов’язання) визнають у прибутку або збитку.

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний 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.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в 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.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить **дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.**

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

3.3.4. Дебіторська заборгованість та створення резерву сумнівної заборгованості

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.

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

В балансі дебіторська заборгованість розділяється на :

- дебіторська заборгованість за товари(роботи, послуги) ;
- дебіторська заборгованість за розрахунками
- Інша поточна дебіторська заборгованість;.

До складу дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги) включаються суми дебіторської заборгованості за надані послуги в процесі здійснення основної діяльності Товариства.

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками включається дебіторська заборгованість за виданими авансами, дебіторська за розрахунками з бюджетом, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів та з внутрішніх розрахунків.

До складу іншої дебіторської заборгованості включається вся інша дебіторська заборгованість, яка не включена до інших статей..

Дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву під очікувані кредитні збитки, який визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Він нараховується на можливі прострочення (в т.ч. і на фактичні)

Повернення раніше списаних сум дебіторської заборгованості вважається доходом.

3.3.5. Запаси

До складу запасів включаються товаро-матеріальні цінності, які використовуються в поточних операціях Товариства. Запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з цих сум менша (МСБО 2). Застосовується система постійного обліку запасів, коли дані про придбання та вибуття запасів вносяться в бухгалтерські реєстри відповідно до дати їх фактичного здійснення. Вибуття запасів оцінюється методом - FIFO. Резерв на потенційні збитки від застарілих чи неліквідних запасів не створюється.

3.3.6. Основні засоби

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності та амортизуються прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який наведено нижче:

Група активів	Строк використання
Оргтехніка	2-5 років
Офісні меблі	4 роки

Амортизація розраховується прямолінійним методом для списання вартості кожного активу до рівня ліквідаційної вартості протягом терміну його використання:

Заміна та модернізація, що можуть продовжити строк експлуатації або суттєво поліпшити стан активів, капіталізуються.

Доходи та збитки при вибутті основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості активів і включаються до складу доходів чи збитків від основної діяльності.

Облік операційної оренди основних засобів здійснюється відповідно до МСБО 17 «Оренда».

Активи, передані в операційну оренду, обліковуються у складі основних засобів та амортизуються за нормами, що використовуються для інших подібних активів. Доходи від оренди визнаються лінійним методом протягом терміну оренди.

Активи, прийняті в операційну оренду, на балансі у складі основних засобів не обліковуються і не амортизуються. Орендні платежі визнаються та відображаються в Звіті про сукупний дохід як витрати, розподілені рівномірно протягом строку оренди в незалежності від графіку оплати.

3.3.7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом строку корисної експлуатації цих активів. Якщо строк корисної експлуатації не походить від договірних чи інших юридичних прав, вважається що він складає 2 роки.

3.3.8. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну 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 (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.3.9. Кредиторська заборгованість (поточні зобов'язання та забезпечення).

Поточні зобов'язання оцінюються в сумі погашення.

В балансі кредиторська заборгованість представляється наступними видами:

- Поточна кредиторська заборгованість (за видами заборгованості – кредиторська заборгованість за товари(роботи, послуги), за отриманими авансами, за розрахунками з бюджетом, працівниками, тощо);
- Поточні забезпечення;
- Доходи майбутніх періодів;
- Інші поточні зобов'язання;

До складу кредиторської заборгованості (рахунків до сплати) включаються суми кредиторської заборгованості за придбані товари та послуги.

В статтю «Інші поточні зобов'язання» включаються зобов'язання не включені до інших статей поточних зобов'язань

3.3.10.Виплати на користь працівників

Виплати працівникам обліковуються згідно МСБО19 «Виплати працівникам». Відповідно до МСБО 19 трудова діяльність працівників розглядається як послуги, за які робітники отримують відповідну компенсацію. 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.

Товариство сплачує внески на користь своїх співробітників єдиний соціальний внесок, сума якого розраховується на основі загальної суми заробітної плати і відноситься на витрати у момент нарахування внесків.

В контексті стандарту 19 директори та інший управлінський персонал також розглядаються як працівники. В фінансовій звітності відповідно до МСБО 24 “Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін” необхідно розкривати інформацію щодо виплат керівництву (вищому управлінському персоналу) підприємства.

3.3.11 Резерви та забезпечення

Резерви та забезпечення визнаються в разі, коли Товариство має юридичні або договірні зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує ймовірність відтоку ресурсів, необхідних для

розрахунку за такими зобов'язаннями, а суми самих зобов'язань можуть бути розраховані достовірно.

При складанні фінансової звітності для робітників Товариства, які відпрацювали в поточному періоді, але не використали відпустку за цей період, створюється забезпечення (резерв) на виплату таких відпускних в майбутньому.

Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.3.12. Пенсійні забезпечення.

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників. Єдиний соціальний внесок обов'язковий платіж до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

3.4. Статті звіту про сукупний дохід

3.4.1 Визнання доходів

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу та відображається в бухгалтерському обліку в періоді підписання акту прийому-передачі наданих послуг.

Доходи визнаються після завершення надання послуг. Доходи у фінансовій звітності показують без дисконтів, податку на додану вартість, акцизного збору та інших спеціальних податків.

Результат визначення розміру винагороди за надані послуги оформлюється актом наданих послуг, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

3.4.2 Визнання витрат

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.

а) собівартість наданих послуг:

Згідно МСБО 2 “Запаси” у статті „собівартість наданих послуг” звіту про прибутки та збитки відображаються витрати на оплату праці та інші витрати на персонал безпосередньо зайнятий наданням послуг і відповідні накладні витрати.

У разі визнання доходу від надання послуг, за якими на дату балансу було підписано акт, необхідно визнати й собівартість цих послуг.

б) адміністративні витрати та витрати на збут:

У статті „адміністративні витрати” відображаються загальногосподарські витрати, що пов'язані з управлінням та обслуговуванням Товариства;

У статті „витрати на збут” відображаються витрати Товариства, що пов'язані з реалізацією продукції (товарів, послуг) – витрати на утримання підрозділів, які займаються збутом продукції (товарів, послуг), рекламу тощо.

Витрати на сумнівні та безнадійні борги обліковуються в складі інших операційних витрат.

3.4.3. Фінансові доходи та фінансові витрати

У статті „Інші фінансові доходи” показуються дивіденди, відсотки та інші доходи, що отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, що обліковуються за методом участі у капіталі). У статті „Фінансові витрати” показуються витрати на проценти та інші витрати Товариства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

3.4.3.1. Дохід від відсотків

Відсотки – плата за використання грошових коштів, еквівалентів грошових коштів, або сум, заборгованих Товариству.

Дохід від відсотків має визнаватися на основі пропорційності часу з урахуванням ефективного (реального) доходу від активу, якщо:

- існує ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до Товариства;

- сума доходу може бути достовірно виміряна.

Доходи від відсотків визначаються методом нарахування (виходячи з фактичної дохідності активу).

3.4.3.2. Фінансові витрати (витрати на позики)

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання або створення (будівництва, виробництва тощо) кваліфікованого активу капіталізуються, тобто включаються до собівартості цього активу. Кваліфікований актив – це актив, підготовка якого до реалізації або використання за призначенням обов'язково потребує значного часу.

3.4.4. Витрати (доходи) з податку на прибуток

Облік податків на прибуток, подання та розкриття інформації про них у фінансовій звітності здійснюється відповідно МСБО12 „Податки на прибуток”.

Поточний податок на прибуток за поточний та попередні періоди відображається в обліку як зобов'язання (податок на прибуток, що підлягає сплаті). Поточний податок на прибуток враховує всі постійні різниці.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну 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.

Поточні та відстрочені податки визнаються як витрати або дохід і включаються в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Поточні та відстрочені податки визнаються у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображені безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді. Витрати на податок включають поточний податок на прибуток та відстрочені податки;

У проміжній фінансовій звітності витрати з податку на прибуток приймаються рівними поточному податку на прибуток. Відстрочені податкові зобов'язання і відстрочені податкові активи розраховуються на дату річного звіту. Ставка податку на прибуток визначається Податковим Кодексом України.

Оскільки сумарний дохід за 2015 рік Товариства та наступні роки не перевищив 20 млн. гривень, в відповідності з положеннями пп. 134.1.1 п.134.1 ст.134 Податкового Кодексу України Товариство прийняло рішення, об'єкт оподаткування податком на прибуток визначати як фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності підприємства без застосування коригування на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III ПКУ (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (наказ керівника Товариства № 07/12/15 від 31.12.2015 року).

Такий порядок визначення об'єкта оподаткування застосовувати в подальші роки, безперервної сукупності років, якщо річний дохід (за вирахуванням непрямих податків) від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, не перевищить двадцяти мільйонів гривень.

При виконанні зазначених вимог витрати з податку на прибуток співпадають с поточним податком на прибуток і відстрочені податкові зобов'язання та податкові активи відсутні.

3.5. Вплив змін валютних курсів

Функціональною валютою та валютою подання звітності Товариства є українська гривня. Первісне визнання операцій в іноземній валюті у функціональну валюту та визнання курсових різниць здійснюється відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій. Курсова різниця виникає тоді, коли монетарні статті виникають від операції в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції і датою розрахунку. На кінець кожного звітного періоду: монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають. Якщо прибуток або збиток за немонетарними статтями визнається безпосередньо у капіталі, тоді курсова різниця, яка є складовою такого прибутку, відображається безпосередньо у складі власного капіталу.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2018	31.12.2017
Гривня/1 долар США	27,6883	28,067223
Гривня/1 євро	31,7141	33,4954

3.6. 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.

4. Основні припущення, оцінки та судження При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись 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 відрізнитися від цих розрахунків. Области, 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 посиляється на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- 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 регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4.3. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,6 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ "Вартість строкових депозитів".

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

5.1. Основні засоби (Форма №1-рядок 1010 залишкова вартість)

За роки, які закінчилися 31 грудня, залишкова вартість основних засобів та обладнання змінилася наступним чином:

Первісна вартість	Оргтехніка	Меблі	Інші	Усього
Залишок на 01.01.2018 р.	52		8	60
Прихід				
Вибуття				
Залишок на 31.12.2018 р.	52	0	8	60
Накопичена амортизація				
	Оргтехніка	Меблі	Інші	Усього
Залишок на 01.01.2018 р.	52	0	8	60
Прихід				
Трансфер				
Вибуття				
Залишок на 31.12.2018 р.	52	0	8	60
Залишкова вартість на 31.12.2018 р.	0	0	0	0

5.2. Нематеріальні активи (Форма №1-рядок 1000 залишкова вартість)

За роки, які закінчилися 31 грудня, залишкова вартість нематеріальних активів змінилася наступним чином:

Первісна вартість	Програмне забезпечення	Ліцензії	Усього
Залишок на 01.01.2018 р.	11	0	11
Прихід	12	0	12
Вибуття			
Залишок на 31.12.2018 р.	23	0	23
Накопичена амортизація			
	Програмне забезпечення	Ліцензії	Усього
Залишок на 01.01.2018 р.	3	0	3

Прихід	7		7
Трансфер			
Вибуття			
Залишок на 31.12.2018 р.	10	0	10
Залишкова вартість на 31.12.2018 р.	13	-	13

5.3. Поточна дебіторська заборгованість (Форма №1-рядок 1155)

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала в себе

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Інша поточна дебіторська заборгованість (надання позики)	6621	6620
	6621	6620

Термін повернення позики не перевищує 12 місяців з дати надання і оцінюється по справедливій вартості. Дисконтування не застосовується. Має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату. Резерв на кредитні збитки не створювався.

5.4. Дебіторська заборгованість за послуги (Форма №1-рядок 1125)

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за надані послуги включала в себе:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	51	254
	51	254

Дебіторська заборгованість за депозитарні послуги зменшена на сумму кредитного ризику **73,5** (це контрагенти ТОВ «Інженерні комунікації», ПАТ «НІКОПОЛЬСЬКИЙ ПІВДЕННОТРУБНИЙ ЗАВОД») Кредитний ризик нарахований з урахуванням того, що контрагенти знаходяться в стадії припинення.

5.5. Грошові кошти та їх еквіваленти (Форма №1-рядок 1165)

На 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Грошові кошти в банках і в касі в національній валюті	500	94
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	782	615
	1282	709

Обмеження в використанні грошових коштів відсутні.

5.6. Власний капітал (Форма №1-рядки 1400-1495)

Власний капітал підприємства складається із статутного капіталу (zareєстрований (пайовий) капітал – рядок 1400) у розмірі 7000 тис. грн., резервного капіталу в сумі 40 тис. грн., та нерозподіленого прибутку в сумі 534 тис. грн.

Учасниками товариства є резидент України ТОВ «Дніпровські Кручі» (ЄДРПОУ 35209388), якому належить частка 0,1% та Компанія ПРОБЛЮ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД (нерезидент, юридична компанія за законодавством Белізу), якій належить частка статутного капіталу 99,9%. Розмір

статутного капіталу Товариства відповідає встановленим законодавством вимогам до професійних учасників ринку цінних паперів та становить 7000 тис.грн. Станом на 31 грудня 2015 оголошений статутний капітал повністю сплачений .

Учасники	2018	2017
ТОВ «Дніпровські Кручі»	7	7
Компанія ПРОБЛЮ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД	6993	6993
	7000	7000

Резервний капітал утворюється в сумі 25% від статутного капіталу, при цьому річні відрахування встановлюються в розмірі не менше 5% від суми чистого прибутку.

5.7. Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги (Форма №1-рядок 1615)

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включає:

	2018	2017
Заборгованість по оплаті послуг	9	8
	9	8
Інші поточні зобов'язання (Авансові платежі за депозитарні послуги від контрагентів)	266	0
	266	0

5.8. Поточні забезпечення (Форма №1-рядки 1660)

Станом на 31 грудня поточні забезпечення включають:

	2018	2017
Поточні забезпечення (Резерв на оплату відпусток)	115	118
	115	118

5.9. Чистий дохід від реалізації послуг (Форма №2-рядок 2000)

Дохід від реалізації послуг за рік, що завершився становить

	2018	2017
Послуги депозитарної установи	1118	1006
	1118	1006

5.10. Собівартість реалізованих послуг становить (Форма №2-рядок 2050)

Собівартість реалізованих послуг за рік, що завершився 31.12.2018 становить

	2018	2017
Комунальні послуги	21	17
Оренда приміщення	73	72
Заробітна плата та нарахування	217	220
Послуги депозитарію	78	53
Оренда майна та обслуговування виробничого процесу	5	35
	394	397

5.11. Інші операційні доходи (Форма №2-рядок 2120)

2018	2017
-------------	-------------

Дохід від продажу іноземної валюти і курсові	33	44
Відсотки на залишок грошових коштів на рахунку	6	8
	<u>39</u>	<u>52</u>

5.12. Адміністративні витрати (Форма №2-рядок 2130)

Адміністративні витрати за рік, що завершився складають:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Амортизація ОС, НМА	8	6
Оренда приміщення	146	144
Комунальні послуги	42	35
Телефонний зв'язок	1	1
Інформаційно-консульт., аудиторські та інші проф.послуги	35	11
Заробітна плата та нарахування	237	237
Банківські послуги	1	1
Оренда майна і обслуговування	10	14
Інші витрати	8	15
	<u>488</u>	<u>464</u>

5.13. Інші операційні витрати (Форма №2-рядок 2180)

Інші операційні витрати за рік, що завершився складають:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Медичне страхування співробітників та інші витрати	78	42
Витрати від продажу іноземної валюти і курсові	61	21
	<u>139</u>	<u>63</u>

5.14. Витрати (дохід) з податку на прибуток (Форма №2-рядок 2300)

Витрати з податку на прибуток за рік, що завершився складають:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Поточний податок на прибуток	24	24
Витрати з податку на прибуток	<u>24</u>	<u>24</u>

Витрати з податку на прибуток співпадають з поточним податком на прибуток і відстрочені податкові зобов'язання та податкові активи відсутні.

5.15. Інші надходження грошових коштів (Форма №3-рядок 3095)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Отримані відсотки на залишок коштів на поточних рахунках		
Дивіденди сторонніх організацій(виплати через депозитарну установу)	109	109
	<u>109</u>	<u>109</u>

5.16. Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (Форма №3-рядок 3118)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Податок на доходи фізичних осіб і військовий збір	76	75
	<u>76</u>	<u>75</u>

5.17. Інші витрачання грошових коштів (Форма №3-рядок 3190)

<u>2018</u>	<u>2017</u>
-------------	-------------

6. Розкриття іншої інформації

6.1 Умовні зобов'язання.

6.1.1. Судові позови

В 2018 році та на дату затвердження фінансової звітності Товариство та його посадові особи не мають існуючих та потенційних судових позовів.

6.1.2. Оподаткування

На економіку України впливають як ринкові коливання та зниження темпів розвитку світової економіки, так і внутрішні чинники – політика та дії уряду, спрямовані на реформування адміністративної та правової систем країни. Система оподаткування в Україні постійно розвивається. Українські податкові закони та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, і часом суперечливі. При цьому трактування податковими органами положень податкового законодавства стосовно операцій діяльності підприємства може не співпадати з їх трактуванням керівництвом підприємства, що може спричинити за собою донарахування податків, відповідних штрафів і пені, суми яких можуть бути значними. Тим не менш, керівництво Товариства вважає, що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були нараховані та сплачені в повному обсязі, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

6.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу, а саме те, що контрагенти знаходяться в стадії припинення, керівництво Товариства прийняло рішення нарахувати резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за депозитарні послуги.

6.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Відповідно до МСБО 24 пов'язаною особою з ТОВ «ФОНД - МАРКЕТ» є Компанія ПРОБЛЮ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД (нерезидент, юридична компанія за законодавством Белізу), якій належить частка статутного капіталу Товариства в розмірі 99,9%, а також керівник товариства. Протягом 2018 року ніяких операцій з пов'язаними особами ТОВ «ФОНД –МАРКЕТ» не проводились, крім нарахування і виплати заробітної плати директору Юрченко І.П. за період 01.01.2018 по 31.12.2018р. в сумі 7,7 тис.грн..Заробітна плата директору виплачена вчасно.

6.3. 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 унаслідок 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.

6.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (повідомлення в засобах масової інформації, мережі інтернет тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

В рядку 1155 Балансу відображена дебіторська заборгованість за наданою в вересні 2018 поворотною фінансовою допомогою на термін, що не перевищує 12 місяців, ТОВ «Кваліті Сервіс». Перед наданням допомоги та на звітну дату проводився аналіз фінансової звітності позичальника, склад його активів, здатність генерувати грошові потоки в результаті операційної діяльності. В результаті аналізу платоспроможності дебітора ризик настання дефолту (непогашення в обумовлений термін дебіторської заборгованості) оцінюється як незначний, прийнято рішення резерв на кредитний ризик не формувати.

•

6.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Товариство не має відсоткових фінансових інструментів, в тому числі активів розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

6.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

6.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (7574 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7000 тис. грн.
- Резервний капітал	40 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	534 тис. грн.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

1) розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику.

Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2018р. складає 7347,4 тис.грн., яка складається з розміру статутного капіталу в сумі -7000 тис.грн., резервного капіталу-34,2 тис.грн., нерозподіленого прибутку -428,1 тис.грн., що зменшений на розмір прибутку поточного року, що був розподілений у звітному році у розмірі 5,5 тис грн., на прострочену понад 30 днів дебіторську заборгованість- 96,9 тис.грн., на нематеріальні активи за залишковою вартістю - 12,5 тис грн..

Норматив достатності власних коштів-32,5 (нормативне значення нормативу не менше 1). Коefіцієнт покриття оперативного ризику-420,6 (нормативне значення коefіцієнта не менше 1).

6.5. Події після Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності не відбувалося жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та/або поставити під загрозу діяльність підприємства.

Директор ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ»

Юрченко І.П.

Головний бухгалтер

Кучеріна Н.І.

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»

Юрченко Л.І.

Прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
35 (трицять п'ять) аркушів

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»
(Антипенко Л.І.)

