

**Примітки до річної фінансової звітності
ТОВ «СПРЕД» за рік, що закінчився
31 грудня 2017 року**

1. Загальна інформація

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «СПРЕД» (далі – ТОВ «СПРЕД»), Товариство)
Код за ЄДРПОУ	35165786
Місцезнаходження	49005, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Гусенка, буд. 17, офіс 138
Дата державної реєстрації	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 31.05.2007 р. № 1 224 102 0000 036992
Основні види діяльності	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Ліцензійні види діяльності, номер, дата та строк дії ліцензії	Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 286537 від 08.10.2013р. – на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи, термін дії ліцензії з 12.10.2013р. – необмежений (Рішення про видачу ліцензії № 2227 від 08.10.2013р.); Ліцензія НКЦПФР серія АД № 034479 від 11.07.2012р. – на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – Брокерська діяльність, термін дії ліцензії з 11.07.2012р. – необмежений (Рішення про видачу ліцензії № 570 від 10.07.2012р.); Ліцензія НКЦПФР серія АД № 034480 від 11.07.2012р. – на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – Дилерська діяльність, термін дії ліцензії з 11.07.2012р. – необмежений (Рішення про видачу ліцензії № 570 від 10.07.2012р.).
Дата внесення змін до установчих документів	Останні зміни – 27.11.2017 р. № 122403699260
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку та фактична кількість цього розміру	Світлична Леся Вікторівна (ПІН 2832612802) – частка в статутному капіталі 7,12 % - 500000,00 гривень; Дяченко Олег Вікторович (ПІН 27691095521) – частка в статутному капіталі 7,12 % - 500000,00 гривень; ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛДЕЛІС» (код ЄДРПОУ 37731959) – частка в статутному капіталі 85,76 % - 6020000,00 гривень.

ТОВ «СПРЕД» створено з метою здійснення професійної діяльності на фондовому ринку з торгівлі цінними паперами, депозитарної діяльності та отримання прибутку від здійснення цієї діяльності.

Учасниками ТОВ «СПРЕД» є:

-громадянка України **СВІТЛИЧНА ЛЕСЯ ВІКТОРОВНА**, зареєстрована за адресою: м. Дніпропетровськ, вул. Мініна, буд. 1, кв. 14, паспорт серія АК №533972, виданий Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області 01.07.1999 року, ідентифікаційний номер 28326128021.

-громадянин України **ДЯЧЕНКО ОЛЕГ ВІКТОРОВИЧ**, зареєстрований за адресою: 49000, м. Дніпропетровськ, ж/мТополя-3, буд. 56, кв.2, паспорт серія АЕ №961565, виданий Бабушкінським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області 08.12.1997 року, ідентифікаційний номер 2769109552

-ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛДЕЛС», код ЄДРПОУ 49000, м. Дніпропетровськ, ж\мТополя-3, буд. 56, кв.2, зареєстроване Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області 21 червня 2011 року, номер запису 12241020000052683, місцезнаходження: 49000, м. Дніпропетровськ, ж\мТополя-3, буд. 56, кв.2.

ТОВ «СПРЕД» несе відповідальність по своїм зобов'язанням всім своїм майном, на яке відповідно до законодавства України може бути звернене стягнення. Учасники ТОВ «СПРЕД» несуть відповідальність в межах їх вкладів до Статутного капіталу Товариства. Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів Товариство не має.

Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу Товариства:

Професійна діяльність з торгівлі цінними паперами на фондовому ринку провадиться торговцями цінними паперами - господарськими товариствами, для яких операції з цінними паперами є виключним видом діяльності.

Професійна діяльність Товариства з торгівлі цінними паперами включає:

- Брокерську діяльність;
- Дилерську діяльність.

Брокерська діяльність - укладення торговцем цінними паперами цивільно-правових договорів (зокрема, договорів комісії, доручення) щодо цінних паперів від свого імені (від імені іншої особи), за дорученням і за рахунок іншої особи. Іншими словами - це надання посередницьких послуг.

Торговець цінними паперами може виступати поручителем або гарантом виконання зобов'язань перед третіми особами за договорами, що укладаються від імені клієнта такого торговця, отримуючи за це винагороду, що визначається договором торговця цінними паперами з клієнтом.

Дилерська діяльність - укладення торговцем цінними паперами цивільно-правових договорів щодо цінних паперів від свого імені і за свій рахунок з метою перепродажу, крім випадків, передбачених законом. Тобто, дана діяльність здійснюється торговцем цінними паперами у власних інтересах.

Депозитарна діяльність — надання послуг щодо зберігання цінних паперів незалежно від форми їх випуску, відкриття та ведення рахунків у цінних паперах, обслуговування операцій на цих рахунках та обслуговування операцій емітента щодо випущених ним цінних паперів.

Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство:

В останні роки Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано із політичною та фінансовою кризою в Україні. Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов функціонування може вплинути на розмір прибутку Товариства.

Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної й правової систем, а також економіки в цілому.

Підвищення ефективності посередницької діяльності з цінними паперами та інвестиційної діяльності, насамперед, залежить від сприятливого інвестиційного клімату, інвестиційної політики держави та активного використання фінансових інструментів фондового ринку.

Керівництво вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для розвитку Товариства та отримання доходів в умовах, що склалися.

2. Основа складання 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 2017 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).

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, 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 суперечать вимогам МСФЗ.

Для складання фінансової звітності керівництво виконує оцінку відображених у фінансовій звітності активів, пасивів, доходів та витрат виходячи з концепції безперервного функціонування.

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.

Звітний період: звітний 2017 рік, який починається 01.01.2017 року та закінчується 31.12.2017 року.

При формуванні фінансової звітності за попередній звітний період, що закінчився 31 грудня 2016 року Товариство також застосовувало МСФЗ.

2.2. Застосування нових або змінених стандартів та інтерпретацій

При складанні фінансової звітності Товариства враховано вплив наступних нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій, які були випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2017 року:

Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» уточнюють визнання відкладених податкових активів щодо нереалізованих збитків, пов'язаних з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю.

У поправках пояснюється, що на підставі нереалізованих збитків за борговими інструментами, оцінюваними за справедливою вартістю у фінансовій звітності, але в цілях оподаткування оцінюваних за собівартістю, можуть виникати тимчасові різниці.

У поправках також уточнюється, що оцінка можливого майбутнього оподатковуваного прибутку не обмежена балансовою вартістю активу, а також, що при порівнянні тимчасових різниць з майбутнім оподатковуваним прибутком майбутній оподатковуваний прибуток не включає в себе податкові відрахування, пов'язані зі сторнуванням даних тимчасових різниць.

Поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу з 1 січня 2017 року.

2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, які не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2017 року або після цієї дати, та які Товариство *застосовує достроково*:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Цей стандарт впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, які не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2017 року або після цієї дати, та які Товариство *не застосовує достроково*:

1. Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», спрямовані на питання, пов'язані з різними датами вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» і нового стандарту щодо договорів страхування, який замінить МСФЗ (IFRS) 4.

Дана поправка надає компаніям, відповідним критерієм участі в переважно страховій діяльності, можливість продовжити застосування поточного обліку за МСФЗ і відкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області страхування або періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше («Положення про закінчення терміну дії»).

Поправка окремо передбачає для всіх організацій з договорами, що потрапляють в сферу дії МСФЗ (IFRS) 4, можливість застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 в повному обсязі з урахуванням коригування прибутку або збитків, що передбачає виключення впливу МСФЗ (IFRS) 9, в порівнянні з МСФЗ (IAS) 39, щодо класифікованих на власний розсуд фінансових активів, що відповідають вимогам, що пред'являються. Це називається принципом «перекриття» і може використовуватися в відношенні окремих активів, що відповідають певним вимогам до класифікації на власний розсуд і зміни такої класифікації.

2. Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій», пов'язані з класифікацією й оцінкою операцій з виплат, заснованим на акціях. Поправки торкнулися наступних областей:

- врахування впливу умов переходу на операції з виплат, заснованим на акціях, розрахунки за якими проводяться грошовими коштами;
- класифікації операцій з виплат, заснованим на акціях, з характеристиками нетто-розрахунків щодо зобов'язань за податковими утримань;
- обліку зміни умов операцій з виплатами, заснованими на акціях, розрахунок за якими змінюється з виплати грошовими коштами на виплати в формі пайових інструментів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування. При цьому передбачаються особливі перехідні положення.

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

Поправки містять роз'яснення в наступних областях:

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

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

Поправки містять додаткові практичні прийоми для компаній, які переходять до застосування МСФЗ (IFRS) 15, щодо (i) змін в договорі, які були внесені до початку самого раннього з представлених періодів; і (ii) договорів, які були виконані на початок самого раннього з представлених періодів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування.

4. МСБО (IAS) 16 «Оренда»: дата випуску - січень 2016р., застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

Новий стандарт представив єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСБО (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю)

При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця.

Компаніям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для компаній, які також застосовують МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями».

Вплив застосування цих стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. 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.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

У фінансовій звітності за звітний період, що закінчився 31 грудня 2017 року Товариство дотримувалося тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Згідно п.10 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (далі – МСБО 1) повний комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про сукупні доходи за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- примітки, які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень;

Всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно 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.

3.3. Облікові оцінки

Активи Товариства визнаються за умови відповідності критеріям визнання. Актив визнається, коли є ймовірним надходження майбутніх економічних вигід і актив має собівартість або вартість, яку можна достовірно виміряти.

Первісне визнання, первісна оцінка, подальша оцінка активів Товариства та припинення їх визнання визначаються відповідними МСФЗ.

Переоцінка активів Товариства та відображення її результатів у бухгалтерському обліку здійснюється з періодичністю, передбаченою нормативно-правовими актами НКЦПФР щодо розкриття інформації про фінансовий стан.

Згідно п.60-65 МСБО 1 при подачі звіту про фінансовий стан класифікувати активи на поточні (оборотні) і непоточні (необоротні) відповідно до вимог п.66-68, і зобов'язання на поточні і непоточні (довгострокові) у відповідності з вимогами п.69-76 МСБО 1.

3.3.1. Нематеріальні активи

Порядок визнання та оцінки нематеріальних активів визначені у МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальний актив слід визнавати, якщо і тільки якщо (параграф 21 МСБО 38):

- а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; та
- б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Оцінювати ймовірність очікуваних майбутніх економічних вигід слід, використовуючи припущення, які можна обґрунтувати і підтвердити. Ці припущення

відображають найкращу оцінку управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації активу (параграф 21 МСБО 38).

Нематеріальний актив слід первісно оцінювати за собівартістю (параграф 21 МСБО 38).

Одиницею обліку визначити окремий об'єкт нематеріальних активів. Витрати на придбання окремого нематеріального активу містять:

- ціну його придбання, включаючи ввізне мито і не відшкодовані податки при придбанні після виключення торгівельних і інших знижок;
- будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Безпосередньо такими витратами є (але невиключно) можна признати:

- витрати на виплати працівникам (як визначено в МСБО 19 «Виплати працівникам»), які виникають при приведенні активу до робочого стану;
- гонорари запрошеним фахівцям, виплачені безпосередньо для приведення активу до робочого стану;
- витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу.

Визнання витрат у балансовій вартості нематеріального активу припиняється, коли актив приведений в стан, необхідний для його експлуатації в спосіб, який обраний управлінським персоналом.

Крім цього, витрати, понесені під час використання або переміщення нематеріального активу, не включаються в балансову вартість цього активу, якщо (але невиключно):

- витрати, понесені в той час, коли актив, здібний до експлуатації в спосіб, визначений управлінським персоналом, не був введений в експлуатацію;
- первинні операційні збитки, наприклад, такі, які були понесені під час формування попиту на продукцію активу.

Оцінювати чи є визначеним або невизначеним термін корисної експлуатації нематеріального активу, і якщо він є визначеним, оцінювати його тривалість. З невизначеним терміном – розглядати актив, якщо немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив генеруватиме надходження чистих грошових потоків.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з певним терміном корисної експлуатації необхідно приймати за нуль, за винятком випадків згідно п.100 МСБО38.

Амортизацію нематеріальних активів в цілях бухгалтерського і податкового обліку нараховувати протягом терміну корисного використання із застосуванням прямолінійного методу. Амортизацію активу необхідно починати нараховувати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування і приведений в стан, в якому він придатний до експлуатації в спосіб, визначений управлінським персоналом.

Період і метод амортизації нематеріального активу з певним терміном корисної експлуатації необхідно передивлятися на кінець кожного фінансового року.

Нематеріальний актив з невизначеним терміном корисної експлуатації не належить амортизації. Термін корисної експлуатації даного активу необхідно переоцінювати в кожному періоді (на кінець кожного фінансового року), щоб визначати, чи продовжувати і далі події і обставини, які підтверджують оцінку невизначеного терміну корисної експлуатації цього активу.

Визнання нематеріального активу необхідно припиняти в разі його вибуття, або якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди.

Згідно п.117 МСБО38 амортизація нематеріального активу з певним терміном корисної експлуатації не припиняється, коли він більше не використовується, за виключенням випадків, коли цей актив був повністю з амортизований або коли він класифікувався, як утримуваний для продажу.

3.3.2. Основні засоби

Визнання, оцінку і облік основних засобів здійснювати відповідно до МСБО16 "Основні засоби". Одиницею обліку визначити окремий об'єкт основних засобів. Термін корисного використання об'єкту основних засобів, не може бути менше мінімально допустимого терміну, встановленого ПКУ для цілей податкового обліку.

Для цілей податкового і бухгалтерського обліку основні засоби класифікувати по групах згідно з вимогами ПКУ.

Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, необхідно оцінювати за його собівартістю, яка складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита і податки які не відшкодовані після виключення торгівельних знижок;
- будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування і приведення його в стан, необхідний для експлуатації в спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первинної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкту і відновлення території, на якій він розміщений.

Визнання витрат у балансовій вартості об'єкту основних засобів припиняється, якщо об'єкт знаходиться в місці розташування і стані, необхідному для його експлуатації в спосіб, визначений управлінським персоналом. Таким чином, витрати, понесені при використанні або переміщенні об'єкту, не включаються в балансову вартість такого об'єкту, а саме:

- витрати, понесені в той час, коли об'єкт, придатний до експлуатації в спосіб, визначений управлінським персоналом, ще необхідно ввести в дію або його експлуатують не на повну потужність;
- первинні операційні витрати, які понесені під час формування попиту на продукцію об'єкту;
- витрати на переміщення або реорганізацію частини або всієї діяльності перед прийняттям об'єкта.

Собівартість активу, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу. Собівартість наднормативних сум відходів матеріалів, оплати праці або інших ресурсів, витрачених при створенні активу власними силами, не включається до собівартості активу.

Для оцінки основних засобів після визнання застосовувати модель собівартості, при якій об'єкт основних засобів необхідно враховувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація і будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Кожну частину об'єкту основних засобів, собівартість яка є суттєвою відносно загальної собівартості об'єкту, необхідно амортизувати окремо (Рішення про застосування цієї норми приймається при введенні об'єкту в експлуатацію комісією, що постійно діє).

Амортизацію об'єктів основних засобів в цілях бухгалтерського і податкового обліку нараховувати протягом терміну корисного використання із застосуванням прямолінійного методу щомісячно, починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкту основних засобів в експлуатацію, і припиняти для цілей податкового обліку на період його виводу з експлуатації (для реконструкції, модернізації, дообладнання, консервації і інших причин) на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації.

Згідно п.52 МСБО16 ремонт і технічне обслуговування активу не звільняє від необхідності нараховувати амортизацію.

Для цілей бухгалтерського обліку амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як актив, утримуваний для продажу (або включають в ліквідаційну групу, яку класифікують як актив, утримуваний для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, поки актив не буде амортизований повністю. Проте, амортизаційні відрахування можуть дорівнювати нулю, якщо немає процесу виробництва.

Ліквідаційну вартість основних засобів необхідно приймати за нуль.

Встановити межу суттєвості, відносно визнання основних засобів, у розмірі 6000,00 грн. (без врахування ПДВ).

Відносити до малоцінних необоротних матеріальних активів предмети з терміном їх корисного використання більш одного року і вартістю до 6000,00 грн. (без врахування ПДВ).

Амортизацію по таких активах нараховувати у розмірі 100% їх вартості при введенні в експлуатацію і враховувати на рахунку «Інші необоротні матеріальні активи».

Згідно з принципом визнання в п.7 МСБО16, не признається в балансовій вартості об'єкту основних засобів витрати на поточне обслуговування об'єкту (витрати на зарплату і витратні матеріали, а також витрати на незначні деталі). Ці витрати признаються тоді, коли вони понесені.

Згідно з принципом визнання в п.7 МСБО16, визначається в балансовій вартості об'єкту основних засобів собівартість замінюваної частини такого об'єкту, коли витрати понесені і якщо задовольняються критерії визнання їх кваліфікаційним активом.

3.3.3. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до фінансового активу в одного підприємства і фінансового зобов'язання або інструмента капіталу іншого підприємства.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

Згідно МСБО 32 Справедлива вартість – це сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими сторонами на звичайних умовах.

Справедлива вартість фінансового інструменту може бути достовірно визначена, коли:

опублікована ціна на відкритому ринку;

борговий інструмент має рейтинг, присвоєний незалежним рейтинговим агентством;

існує прийнятна модель оцінки, причому вихідні дані цієї моделі надходять з активних ринків;

існує загальноприйнята методика (наприклад, співвідношення ціни та прибутку або дисконтовані грошові потоки).

Найкращий доказ справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні - це ціна операції (тобто справедлива вартість наданої чи отриманої компенсації).

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, товариство визначає ту вартість, яка буде найбільш достовірною для конкретного фінансового інструмента на підставі обґрунтованих припущень підприємства.

За обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою ціною справедливої вартості у цьому діапазоні.

Відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» п. 29 Розкриття справедливої вартості не вимагається:

а) коли балансова вартість є обґрунтованим приблизним значенням справедливої вартості, наприклад, для фінансових інструментів, таких як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість;

в) для контракту, що містить умову дискреційної участі (як описано в МСФЗ 4), якщо справедливую вартість такої умови не можна оцінити достовірно.

Згідно МСБО 39 Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Метод ефективного відсотка – це метод обчислення амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових активів чи фінансових зобов'язань) та розподілу доходу чи витрат від відсотків на відповідний період. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку.

Визначаючи, чи дорівнює справедлива вартість при первісному визнанні ціні операції, потрібно брати до уваги чинники, характерні для цієї операції та для активу (параграф Б 4 МСФЗ 13). Наприклад, ціна операції може не представляти справедливую вартість активу чи зобов'язання при первісному визнанні, якщо є будь-яка з таких умов (за наявності):

а) це операція між зв'язаними сторонами, хоча ціна в операції зі зв'язаною стороною може бути використана як вхідне дане для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;

б) операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції. Наприклад, це може бути у випадку, коли продавець зазнає фінансових труднощів;

в) одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю. Наприклад, це може бути у випадку, якщо ціна операції включає витрати на операцію;

г) ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку (чи найсприятливішого ринку).

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств та інші цінні папери, які утримуються на підприємстві для продажу.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації та векселі, утримувані до дати погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Інвестиції в асоційовані підприємства

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» (далі - МСБО 28).

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на який інвестор має суттєвий вплив.

Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик.

Якщо суб'єкт господарювання володіє прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) 20 відсотками або більшою кількістю відсотків прав голосу в об'єкті інвестування, то припускається, що суб'єкт господарювання має суттєвий вплив, доки не буде чітко доведено протилежне. Навпаки, якщо суб'єкт

господарювання володіє (прямо або опосередковано через дочірні підприємства) менше ніж 20 відсотками прав голосу в об'єкті інвестування, то припускається, що цей суб'єкт господарювання не має суттєвого впливу, доки наявність такого впливу не буде чітко доведена. Якщо інший інвестор має суттєве володіння або володіє часткою більшості, то це не обов'язково є перешкодою для суб'єкта господарювання мати суттєвий вплив.

Суб'єкт господарювання, який чинить суттєвий вплив на об'єкт інвестування має обліковувати свою інвестицію в асоційоване підприємство застосовуючи метод участі в капіталі за винятком випадків, коли така інвестиція кваліфікується для звільнення відповідно до параграфів 17–19 МСБО 28.

Примітка:

Фінансовий актив може знецінюватися, і збитки від знецінення визнаються, якщо існують об'єктивні докази того, що частина відсотків, дивідендів або основної суми фінансового активу не буде виплачена повністю.

У разі наявності об'єктивного свідчення зменшення корисності фінансового активу на дату оцінки Товариство аналізує, чи існують наведені нижче ознаки знецінення фінансового активу, і, у разі їх виявлення, проводить переоцінку або припинення визнання фінансового активу.

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, боржника Товариства, цінні папери, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника оцінюються враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигод.

У разі оприлюднення інформації про припинення провадження у справі про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, боржника Товариства вартість цінних паперів, паїв/часток такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника переоцінюються відповідно до облікової політики Товариства.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, рекомендовано оцінювати за нульовою вартістю.

Зобов'язання

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

Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Грошові кошти і 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 р.2 цих Приміток.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів 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.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість складається із позик, торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції.

Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент (параграф Б 5.1.1 МСФЗ 9).

При визначенні вартості позики потрібно враховувати можливу наявність суттєвої відмінності процентної ставки, передбаченої договором позики, від поточних ринкових ставок (дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнитися).

Позики відображаються в обліку, починаючи з дати видачі коштів позичальникам.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю із урахуванням вимог до зменшення корисності. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, і контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим (параграф К384 МСБО 39).

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Установити строк позовної давності для безнадійної дебіторської заборгованості після закінчення 3 років. У разі наявності безнадійної дебіторської заборгованості проводити списання суми безнадійної заборгованості на витрати.

За наявності сумнівної дебіторської заборгованості сформувати резерв сумнівних боргів. Створювати резерв сумнівних боргів виходячи з платоспроможності окремих дебіторів відносно загального розміру дебіторської заборгованості.

3.3.4. Резерви майбутніх витрат і платежів

Забезпечення наступних витрат і платежів (на виплату наступних відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо) не створюється, відповідні витрати визнаються у періоді їх фактичного понесення.

3.3.5. Доходи та витрати

Облік доходу, який виникає в результаті продажу товарів, надання послуг і використання активів іншими сторонами здійснюються відповідно до МСБО 18. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає надходженню.

Дохід від продажу товарів визнавати в разі задоволення всіх приведених далі умов, коли:

- передані покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з правом власності на товар;
- припиняється подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням або ефективним контролем за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що підприємство отримає економічні вигоди, пов'язані з даною операцією;
- витрати, які були або будуть здійснені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Доходи і витрати, пов'язані з однією операцією або іншою подією, визнаються одночасно. Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути заздалегідь оцінений достовірно, то дохід, пов'язаний з цією операцією, повинен признаватися в частині того етапу завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути заздалегідь оцінений у випадку, якщо:

- можна достовірно оцінити суму доходу;
- є вірогідність надходження економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- можна достовірно оцінити міру завершеності операції на кінець звітного періоду;
- можна достовірно оцінити витрати, здійснені у зв'язку з виконанням цих операцій, і оцінити витрати, необхідні для їх завершення.

Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, то дохід повинен признаватися лише в об'ємі, який не перевищує визнані витрати, що підлягають відшкодуванню.

Пасивні доходи Товариства, визнаються на такій основі:

- а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, наведеного в МСБО 39, параграф 9 та К35-К38;

б) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Товариства на отримання виплати.

Відсотки за банківськими депозитами визнаються доходом в момент їх сплати.

Доходи та витрати від операцій з фінансовими інвестиціями (придбання/реалізація, дооцінка/ уцінка у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід відображаються розгорнуто.

Перехід права власності на цінні папери при їх купівлі/продажу відображати в регістрах бухгалтерського обліку залежно від видів цінних паперів за наступними документами:

- за актом прийому-передачі цінних паперів;
- за випискою від зберігача цінних паперів;
- за випискою від реєстратора цінних паперів.

Облік витрат підприємства вести за допомогою рахунків класу 9 "Витрат діяльності" «Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 № 291.

Резервний фонд (капітал) Товариства створюється згідно установчих документів та Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 № 1576-XII (зі змінами та доповненнями) у розмірі 25% від Статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань в резервний фонд визначити у розмірі 5% від суми чистого прибутку, до отримання необхідної суми. Розрахунок та нарахування резервного фонду затверджується протоколом загальних зборів учасників за результатами звітного року.

Прибутки та збитки, які виникають від групи подібних операцій розкриваються на нетто-основі. Однак такі прибутки та збитки розкриваються окремо, якщо вони є суттєвими (згідно п. 35 МСБО 1).

3.3.6. Податок на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням 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. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче:

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

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

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків,

існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз 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.

4.5. Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції

Економічне середовище в країні за останні три роки дійшло таких показників, які спричинили усі передумови для необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» за 2017 р. Товариство проаналізувало також інші критерії та динаміку додаткових показників економічного стану в країні та дійшло висновку, що економіка України на етапі виходу зі стану глибоких інфляційних процесів, та відповідно МСБО 29 економічний стан в країні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Враховуючи це, управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2017 р.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
	операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.		оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дискontовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Найменування	Балансова вартість, тис грн		Справедлива вартість, тис грн	
	2017	2016	2017	2016
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	7621	7646	7621	7646
Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств	-	-	-	-
Короткострокова дебіторська заборгованість торгівельна	32	29	32	29
Грошові кошти та їх еквіваленти	60	41	60	41
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість	116	139	116	139

Поточні дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською та кредиторською заборгованостями, не дисконтуються, тому що вплив дисконтування буде несуттєвим.

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

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах
Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів був таким:

Найменування	Ліцензії на здійснення господарської діяльності, тис. грн	Усього, тис. грн
<u>Вартість</u>		
Залишок на 31.12.16	9	9
Надходження	3	3
Вибуття		
Залишок на 31.12.17	12	12
<u>Накопичена амортизація</u>		
Залишок на 31.12.16	4	4
Амортизаційні відрахування	2	2
Вибуття		
Залишок на 31.12.17	6	6
<u>Залишкова вартість</u>		
Залишок на 31.12.17	6	6

Товариство не проводило переоцінку вартості наявних нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи

Основні засоби

Рух основних засобів був таким:

Найменування	Машини та обладнання тис грн	Інструменти, прилади, інвентар (меблі) тис грн	Інші необоротні матеріальні активи тис грн	Усього тис грн
<u>Вартість</u>				
Залишок на 31.12.16	10		1	11
Надходження	3		2	5
Вибуття				
Залишок на 31.12.17	13		3	16
<u>Накопичена амортизація</u>				
Залишок на 31.12.16	5		1	6
Амортизаційні відрахування	4		2	6
Вибуття				
Залишок на 31.12.17	9		3	12
<u>Залишкова вартість</u>				
Залишок на 31.12.16	5			5
Залишок на 31.12.17	4			4

Станом на 31.12.2017 року сума основних засобів, на які повністю нараховано 100% зносу, складає 3 тис.грн.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та необмежені у розпорядженні та використанні Товариством

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2017р. та 31.12.2016р. на балансі ТОВ «СПРЕД» залишок незавершених капітальних інвестицій не має.

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції включають в себе:

Найменування	31.12.2017	31.12.2016
Поточні фінансові інвестиції		
Акції:		
ВАТ «ПОКРОВСЬКИЙ АГРОТЕХСЕРВІС	46	46
ПрАТ «ПРОМИСЛОВІ РЕГІОНИ»	7575	7600
Всього поточні фінансові інвестиції	7621	7646
Всього фінансові інвестиції	7621	7646

Поточні фінансові інвестиції утримуються з метою подальшого їх продажу. Інвестиції доступні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій українських емітентів і державних цінних паперів на підставі даних про біржові торги для визначення справедливої вартості.

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість складається з:

Найменування	31.12.2017	31.12.2016
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32	29
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	36	36
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
Заборгованість за нарахованими доходами	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	43	49
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	111	114

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

Найменування	31.12.2017	31.12.2016
Грошові кошти на поточних рахунках у банку	60	41
Грошові кошти на депозитах	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	60	41

Поточна кредиторська заборгованість

Найменування	31.12.2017	31.12.2016
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	112	126
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	1
Поточна кредиторська заборгованість	114	127

Інші поточні зобов'язання.

Станом на 31.12.2017 року інші поточні зобов'язання відсутні. Станом на 31.12.2016 року інші поточні зобов'язання склали 6 тис. грн. (заборгованість перед підзвітними особами).

7. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають:

Найменування	2017	2016
Поточні податкові витрати	4	3
(Доходи)/витрати з відстроченого податку – виникнення та зменшення тимчасових різниць	-	-
(Доходи)/витрати з податку на прибуток	-	-
(Доходи)/витрати з податку на прибуток	4	3

Базова (основна) ставка податку на прибуток, згідно статті 136 Розділу III «Податок на прибуток підприємства» Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-УІ, зі змінами і доповненнями, становила у 2017 році 18 відсотків.

Заборгованість з податку на прибуток станом на 31.12.2017 року складає 2 тис. грн. (31.12.2016 року 1 тис. грн..)

Керуючись п.п. 134.1.1 п.134.1 ст.134 Податкового Кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-VI (зі змінами і доповненнями) (надалі ПКУ), Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) визначених згідно розділу III ПКУ.

Постійні різниці в 2017 році відсутні.

Капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2017 р. становить 7 020 000,00 грн. (сім мільйонів двадцять тисяч 00 копійок) відповідно до Статуту ТОВ «СПРЕД» зареєстрованого 27.03.2014 року.

Станом на 31.12.2017р. статутний капітал ТОВ «СПРЕД» сформовано та сплачено повністю виключно грошовими коштами засновників.

Розмір статутного капіталу відображений у фінансовій звітності відповідає статутним документам та відповідає діючому законодавству.

Засновниками Товариства є:

Найменування	2017 %	2016 %
Світлична Леся Вікторівна	7,12	7,12
Дяченко Олег Вікторович	7,12	7,12
Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛДЕЛС»	85,76	85,76
Всього	100,00	100,00

Резервний капітал

Резервний капітал Товариства станом на 31.12.2017 р. складає 2 тис.грн.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2017 року складає 666. тис. грн. За 2017 рік Товариством отримано чистий прибуток у розмірі 14 тис. грн.

Доходи від реалізації послуг.

Зміст	2017	2016
Доходи від надання послуг за брокерською діяльністю та депозитарною діяльністю	545	397
Разом	545	297

Доходи від реалізації цінних паперів

Зміст	2017	2016
Доходи від реалізації акцій	220	2086
Разом	220	2086

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають:

Найменування	2017	2016
Амортизація	9	2
Заробітна плата	143	88
Забезпечення на виплату відпусток		
Єдиний соціальний внесок на фонд заробітної плати	44	21
Оренда приміщення	135	144
Комунальні послуги		
Членські внески	5	1
Послуги інформатизації	121	87
Інформаційно-консультаційні послуги		
Послуги зв'язку		
Аудиторські послуги	7	4
Послуги зберігача	28	13
Витрати на відрядження та відповідні витрати	-	4
Витрати на канцелярські товари	2	1
Комісія банків за обслуговування поточних рахунків	5	2
Комісія банку за обслуговування клірингових рахунків		
Адміністративні витрати	499	367

Фінансові доходи та витрати

Фінансових витрат та доходів у Товариства у 2016 та 2017 році не було.

Інші доходи та витрати

Інші доходів та витрат у підприємства не має

Оренда

Майбутні суми орендних платежів є невідомими угодами про операційну оренду.

Мінімальні суми орендних платежів представлені наступним чином :

Найменування	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
не більше одного року;	135	145	125
більше одного року, але не більше п'яти років			
більше п'яти років			
Грошові кошти та їх еквіваленти	135	145	125

Вказані суми являють собою базову величину орендної плати та не включають відрахування на технічне обслуговування, що виплачуються орендодавцю.

Товариство протягом 2017 року не мало суборендних договорів. Значних угод орендаря про оренду Товариство не має.

7. Судові розгляди

ТОВ «СПРЕД» не виступає об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди по справах про оскарження нормативних актів, щодо результату яких існує значний ступінь невизначеності.

8. Розкриття інформації про пов'язаних осіб

Відповідно МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділялася суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язаними особами Товариства є:

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність
ТОВ «ОЛДЕЛС» (код ЄДРПОУ 37731959)	Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 85,76%)	Операції відсутні
Світлична Вікторівна 2832612802)	Лєся (ІПН Засновник, Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 7,12%), провідний управлінський персонал (директор) ТОВ «СПРЕД»	- Компенсація витрат згідно авансових звітів: заборгованість на початок звітного періоду 2 тис. грн., протягом звітного року понесено витрат в інтересах Товариства в сумі 2 тис.грн., виплачено компенсацію протягом звітного року в сумі 2 тис.грн., заборгованість на кінець звітного періоду відсутня. -Товариством надано поворотну безвідсоткову фінансову допомогу працівнику в минулих звітних періодах: заборгованість на початок звітного періоду 39 тис. грн., протягом звітного року фінансова допомога погашена в сумі 5 тис.грн., заборгованість на кінець звітного періоду 34 тис.грн. (що складає 31% від загального обсягу дебіторської заборгованості, та 0,4% від загального обсягу активів) -Короткострокові виплати працівникам (заробітна плата): заборгованість на початок звітного періоду 2 тис. грн., протягом звітного року нараховано 40 тис.грн., виплачено 40 тис.грн., заборгованість на кінець звітного періоду 2

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність
		тис.грн. (що складає 2% від загального обсягу кредиторської заборгованості)
Дяченко Олег Вікторович (ПІН 27691095521)	Засновник, Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 7,12%)	Операції відсутні
Дяченко Людмила Миколаївна (ПІН 2808309460)	Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «СПРЕД» (Опосередковано володіє 42,88% статутного капіталу ТОВ «СПРЕД» через володіння 50% статутного капіталу ТОВ «ОЛДЕЛС»), внутрішній аудитор, ревізор	-ТОВ «СПРЕД» орендує офісне приміщення у Дяченко Людмили Миколаївни. Залишок заборгованості Товариства на початок звітного періоду складає 48 тис. грн., нараховано орендну плату протягом звітного року у сумі 131 тис.грн., сплачена в звітному році орендна плата в сумі 179 тис. грн., заборгованість на кінець звітного періоду відсутня. -Короткострокові виплати працівникам (заробітна плата): заборгованість на початок звітного періоду відсутня, протягом звітного року нараховано 8 тис.грн., виплачено 8 тис.грн., заборгованість на кінець звітного періоду відсутня.
Стрижевський Євген Леонідович (ПІН 2686521735)	Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «СПРЕД» (Опосередковано володіє 42,88% статутного капіталу ТОВ «СПРЕД» через володіння 50% статутного капіталу ТОВ «ОЛДЕЛС»)	-Короткострокові виплати працівникам (заробітна плата): заборгованість на початок звітного періоду 2 тис.грн., протягом звітного року нараховано 39 тис.грн., виплачено 41 тис.грн., заборгованість на кінець звітного періоду відсутня.
Курах Тетяна Василівна	Провідний управлінський персонал (Підписант - особа, уповноважена представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, має право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори) ТОВ «СПРЕД», повноваження діяли до 27.11.2017р.	Операції відсутні

9. Управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Товариства. 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.

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, фінансова звітність контрагентів та будь-яка інша доступна інформація 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 одного контрагента (або асоційованою групою);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках.

У звітному періоді Товариство не мало фінансових активів, які б були прострочені або знецінилися.

У звітному періоді Товариство не отримувало кредитів.

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.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

У звітному періоді Товариство не володіло акціями та іншими фінансовими інструментами, чутливими до іншого цінового ризику.

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. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

У звітному періоді Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими у іноземній валюті, отже валютний ризик не виникав.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбавитися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи Товариства, які наражаються на кредитний ризик

Тип активу	31 грудня 2016	31 грудня 2017
Кошти на поточному банківському рахунку, тис.грн.	41	60
Кошти на депозитному банківському рахунку, тис.грн.	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	114	111
Всього активів, які наражаються на кредитний ризик, тис.грн.	155	171
Всього активів, тис.грн.	7813	7804
Частка активів, які наражаються на кредитний ризик в загальному обсязі активів Товариства	1,98 %	2,19 %

Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

З метою мінімізації кредитного ризику Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу та оцінці кредитоспроможності контрагентів.

В 2017р. активи, які наражаються на кредитний ризик склали 2,19% від загального обсягу активів Товариства. Вплив кредитного ризику доцільно вважати не суттєвим.

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, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Поточна ліквідність Товариства

Показники діяльності	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Оборотні активи, тис.грн.	7794	7803
Поточні зобов'язання, тис.грн.	116	139
Поточна ліквідність	67,19	56,14
Нормативне значення	1-3	1-3

Товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Однак показник значно вище нормативного значення.

10. Події після звітної дати

Товариство не має значних подій після дати балансу, які могли вплинути на показники цієї звітності.

Керівник

Бухгалтер

(особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку)

Світлична Л.В.

Світлична Л.В.



Мазурченко С.С.