ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКСІОМА»

Звіт за рік,

що закінчився 31 грудня 2017 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА....3
Звіт про фінансовий стан....6
Звіт про сукупні доходи....7
Звіт про рух грошових коштів....8
Звіт про зміни у капіталі....9
Загальна інформація та економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність....10
Основа підготовки фінансової звітності....12
Примітка 1. Нематеріальні активи та інші необоротні активи....24
Примітка 2. Інша дебіторська заборгованість....25
Примітка 3. Грошові кошти та їх еквіваленти....26
Примітка 4. Статутний капітал....26
Примітка 5. Інші короткострокові зобов'язання....27
Примітка 6. Забезпечення....27
Примітка 7. Доходи....27
Примітка 8. Витрати....28
Примітка 9. Фінансові доходи....29
Примітка 10. Податок на прибуток....29
Примітка 11. Розкриття іншої інформації....30
Примітка 12. Операції з пов'язаними сторонами....30
Примітка 13. Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання....31
Примітка 14. Управління капіталом....31
Примітка 15. Ризики....32
Примітка 16. Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки....35
Примітка 17. Справедлива вартість фінансових інструментів....36
Примітка 18. Події після дати балансу....36
Звітність, яка підготовлена відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України....37

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та управлінському персоналу,

Національному банку України,

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг в Україні

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Аксіома» (код ЄДРПОУ 40180277, адреса державної реєстрації - м. Київ, вул. Вишгородська, будинок 48, квартира 3, дата державної реєстрації 16.12.2015 року, далі – Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2017 року, звіту про сукупні доходи, звіту про зміни в капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, які підготовлені відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, , а також звітності, у складі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2017 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал, за рік, що закінчився на зазначену дату, яка складена за формами визначеними Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31.12.2017 року, фінансові результати, грошові потоки та зміни в капіталі, за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та фінансова звітність, яка складена за формами визначеними Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73, відповідає цим вимогам щодо форм та складу статей фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інші питання

Ми звертаємо увагу, що в складі звітності, яка перевірена аудитором є звітність, складена відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73, у складі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2017 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал, за рік, що закінчився на зазначену дату. Не зважаючи на позначку на цій звітності, вона не може розглядатись як належна

звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності, тому необхідно враховувати факт, що вона складена виключно з метою виконання вимог щодо її складання, що висуваються Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73. Відповідно до цього Національного положення (стандарту) підприємства України зобов'язані застосовувати форми звітності, що передбачені ним та в той же час не повинні складати примітки до фінансової звітності, які передбачені наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2000 №302 в разі складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та звітності відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкритті інформації є неналежними, модифікувати свою

думку. Наші висновки ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так , щоб досягти достовірного відображення.

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

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пашина Тетяна Сергіївна.

Директор з аудиту

ТОВ «АФ «ПКФ Аудит-фінанси» Т.С. Пашина

(сертифікат аудитора № 004724)
31 січня 2018 року

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців 28.09.2006 р. № 1 074 102 0000 019892. Ідентифікаційний код юридичної особи 34619277.

Звіт про фінансовий стан

	Прим.	*На 31 грудня 2017 р.*	*На 31 грудня 2016 р.*
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1	3	5
Основні засоби	1	1 204	
Інші необоротні активи	1	-	432
		1 207	**437**
Оборотні активи			
Інша дебіторська заборгованість	2	-	16 114
Аванси видані		312	80
Грошові кошти та їх еквіваленти	3	20 931	4 985
		21 243	**21 179**
Всього активи		**22 450**	**21 616**
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Акціонерний (статутний) капітал	4	21 000	21 000
Резерви капіталу		149	
Нерозподілений прибуток		868	149
Всього капітал		**22 017**	**21 149**
Зобов'язання			
Короткострокові зобов'язання			
Інші короткострокові зобов'язання	5	45	420
Заборгованість з податку на прибуток		191	33
Забезпечення	6	197	14
Всього зобов'язання		**433**	**467**
Всього капітал та зобов'язання		**22 450**	**21 616**

Директор _____

Бухгалтер _____

Затверджено до випуску та підписано 30 січня 2018 року

Звіт про сукупні доходи

	Прим.	*Рік, що закінчився 31 грудня*	
		2017 р.	***2016 р.***
Доходи від валюто-обмінних операцій	7	11 760	956
Інші доходи	7	50	
Вплив змін валютних курсів	8	485	
Адміністративні витрати	9	(11 236)	(936)
Фінансовий результат від операційної діяльності		**1 059**	**20**
Інші фінансові доходи	9	0	161
Прибуток до оподаткування		**1 059**	**181**
Витрати з податку на прибуток	10	(191)	(33)
Прибуток за рік		**868**	**148**
Сукупний дохід		**868**	**148**

Директор _____

Бухгалтер _____

Затверджено до випуску та підписано 30 січня 2018 року

Звіт про рух грошових коштів

	Прим.	*Рік, що закінчився 31 грудня*	
		2017 р.	***2016 р.***
Рух коштів у результаті операційної діяльності:			
			-
Інші доходи		50	
Виручка від валютних операцій		11 760	1 080
Оплата за товари та послуги		(5 674)	(618)
Сплата інших податків		-	(203)
Виплата заробітної плати		(3 863)	(199)
Сплата податків пов'язаних заробітною платою		(1 590)	(100)
Інші витрати		(7)	(23)
Чистий рух від операційної діяльності		**676**	**(63)**
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надання позик		-	(21 000)
Повернення позик		16 114	4 906
Придбання необоротних активів		(911)	(437)
Чистий рух від інвестиційної діяльності		**15 203**	**(16 531)**
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			-
Отримання позик			418
Повернення позик		(418)	
Безповоротні фінансові допомоги		-	161
Внески до статутного капіталу		-	21 000
Чистий рух від фінансової діяльності		**(418)**	**21 579**
Чистий рух грошових коштів за звітний період		**15461**	**4 985**
Залишок коштів на початок року		**4 985**	**-**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		**485**	**-**
Залишок коштів на кінець року		**20 931**	**4 985**

Директор _____

Бухгалтер _____

Затверджено до випуску та підписано 30 січня 2018 року

Звіт про зміни у капіталі
за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року

	Прим.	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Резерви капіталу	Всього капітал
31 грудня 2015		**7170**	**1**	**-**	**7171**
Збільшення статутного капіталу	4	13830	-	-	**13830**
Сукупний дохід за рік			148	-	**148**
Разом зміни за рік		**13830**	**148**	**-**	**13978**
31 грудня 2016	4	**21000**	**149**	**-**	**21149**
Сукупний дохід за рік			868		**868**
Створення резервних фондів			-149	149	**0**
Разом зміни за рік		**-**	**719**	**149**	**868**
31 грудня 2017	4	**21000**	**868**	**149**	**22017**

Директор _____

Бухгалтер _____

Затверджено до випуску та підписано 30 січня 2018 року

Загальна інформація та економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКСІОМА» (код ЄДРПОУ 40180277, надалі – Товариство) створено відповідно до чинного законодавства з метою реалізації економічних, соціальних, професійних і немайнових інтересів Учасників та працівників Товариства, сприяння та участі в розвитку ринку фінансових послуг в Україні шляхом здійснення професійної діяльності на фінансовому ринку, діяльності з обміну валют тощо.

Товариство має наступні дозволи та ліцензії:

- Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 24.03.2016 року ФК № 728
- Ліцензія на здійснення валютних операцій, видана Національним банком України 19.07.2016 року, (строк дії з 19.07.2016р. до 12.07.2019 р)
- Ліцензія на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг з факторингу (відповідно до колегіального рішення Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, протокол № 129 від 12.10.2017, безстрокова)

Юридична (фактична) адреса Товариства: 04114, м. Київ, вул. Вишгородська, будинок 48, квартира 3.

Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб: 16.12.2015р., 1 069 102 0000 035898.

Організаційно-правова форма Товариства: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 21 000 тис. грн.

Розмір сплаченого статутного капіталу: 21 000 тис. грн.

Відповідно до Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи, реєстраційний номер 13103330 від 24.03.2016 року, видами фінансових послуг, які має право здійснювати Товариство, є діяльність з надання фінансових послуг в частині надання гарантій та поручительств, залучення фінансових активів із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, фінансового лізингу, факторингу, надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів, надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, провадження діяльності з обміну валют. Відповідно до КВЕД: інші види грошового посередництва, фінансовий лізинг, інші види кредитування, надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у., посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Відповідно до пункту 3 частини першої статті 28 закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», пункту 1 частини другої статті 6 та частини сьомої, восьмої, дванадцятої статті 13 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності», підпунктів 9 та 12 пункту 4 Положення про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, затвердженого Указом Президента від 23.11.2011 № 1070, Переліку органів ліцензування, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.08.2015 № 609, ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 07.12.2016 № 913, Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, прийнято рішення щодо видачі Товариству ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, а саме на надання послуг з факторингу (протокол № 129 засідання Комісії від 12.10.2017).

В 2017 році Товариство здійснювало діяльність з обміну валют, інші види фінансових послуг, передбачені ліцензіями, не надавалися.

Середня кількість працівників Товариства протягом звітного року складає 100 чоловік.

Власник на дату 31.12.2017р.: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКСІОМА ПРОФІТ», (код ЄДРПОУ 40174682), юридична особа, що зареєстрована за юридичною адресою 04114, м.Київ, вул.Вишгородська, будинок 48, квартира3. Кінцеві бенефіціари ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКСІОМА ПРОФІТ» - Бучакова Віра Дмитрівна (72,16%) та Іванченко Олексій Валентинович (27,84%)

Офіційна сторінка в Інтернеті та електрона адреса Товариства: http://axioma.kiev.ua/ f40180277@ukr.net

Директор – Колос Олена Анатоліївна.

Товариство має 70 відокремлених підрозділів.

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є досить нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу. Така ситуація пов'язана з поглибленням економічної кризи, політичною нестабільністю, зростанням курсу валют, зменшенням обсягів інвестицій. Товариство постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою започаткування сталої діяльності Товариства з надання фінансових послуг та здійснення валюто-обмінних операцій. Вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства не може бути належним чином оцінений зараз, однак у майбутньому він може досягти суттєвого рівня.

Основа підготовки фінансової звітності

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), в редакції чинній на 31 грудня 2017 року.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСФЗ станом на 31 грудня 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.

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.

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.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 30 січня 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

Основні положення облікової політики та істотні облікові судження

Облікова політика, розроблена відповідно з МСФЗ, і базується на наступних принципах:

- **Безперервність:** Товариство, розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому.
- **Нарахування та відповідність**: елементи попередньої фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати) визнаються тоді, коли вони відповідають визначенню критеріям визнання, описаних в даній обліковій політиці, та відображаються в фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.
- **Превалювання сутності над формою**: операції та інші події відображаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, але не лише з їх юридичної форми.

- **Повне висвітлення**: попередня фінансова звітність Товариства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки діяльності Товариства.

- **Послідовність**: Товариство зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:

а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8;

б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні.

Основні засоби

При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО № 16 «Основні засоби».

Основний засіб – це матеріальний актив, що утримується для використання у господарській діяльності Товариства, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року.

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо:

а) Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;

б) його вартість можна достовірно оцінити.

Рівень суттєвості для статті «Основні засоби» в фінансовій звітності складає 6000,00 грн.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Собівартість об'єкта основних засобів включає усі витрати, що пов'язані з придбанням, доставкою, установкою і приведенням його в стан, придатний до експлуатації.

Після первісного визнання об'єктів основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнані об'єкти основних засобів групуються в наступні класи:

- земельні ділянки
- будівлі, споруди, передавальні пристрої;
- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони;
- машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- інші основні засоби

Амортизація основного засобу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до використання. Амортизація не припиняється, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

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

Строки корисного використання необоротних активів та норми амортизації:

- будівлі - 50 років (річна норма амортизації 5%);
- офісні меблі, приладдя і обладнання, електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони – 5 -7 років ;
- транспортні засоби - 5 років;

Строк корисного використання та ліквідаційна вартість встановлюється для кожного об'єкта основних засобів за наказом директора Товариства. Припинення визнання балансової вартості

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

У звітному періоді Товариством прийнято на облік реєстратори електронні контрольно-касові з КСЕФ «КСТ-В1», призначені для реєстрації операцій купівлі-продажу іноземної валюти. Строк корисного використання встановлений згідно терміну експлуатування ЕККР, прописаного у Паспорті ЕККР «КСТ-В1», п.4 – 7 років, ліквідаційна вартість – 500 грн.

Нематеріальні активи

При визнанні та обліку нематеріальних активів Товариство керується МСБО № 38 «Нематеріальні активи».

Актив визнається нематеріальним активом, якщо він є:

1. Ідентифікованим:

а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або

б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або від інших прав та зобов'язань.

2. Товариство контролює актив, якщо він має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід.

3.Існують майбутні економічні вигоди, які надходять від матеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Товариством. Для визнання статті як нематеріального активу суб'єктові господарювання треба довести, що стаття відповідає:

а) визначенню нематеріального активу; та

б) критеріям визнання активу.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнані об'єкти нематеріальних активів групуються в наступні класи:

- права користування майном;
- права на комерційні позначення;
- права на об'єкти промислової власності;
- авторське право та суміжні з ним права;
- інші нематеріальні активи.

Облік нематеріального активу базується на строкові його корисної експлуатації.

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Товариством термін корисного функціонування. Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль, за винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації на кінець кожного фінансового року переглядається директором Товариства.

Припинення визнання нематеріального активу відбувається в разі його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

У звітному періоді Товариство не придбало нематеріальні активи. На звітну дату первісна вартість нематеріальних активів складає 5тис. грн.. знос – 2 тис. грн. Строк корисного використання визначено на рівні 3 років (строк дії Ліцензії).

Фінансові інструменти

Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові, активи, доступні для продажу;
- фінансові активи, що утримуються до погашення;
- фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотка..

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (мінус) операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання, окрім фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку .

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі Товариства та відокремлених підрозділів, 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.3.2 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 будуть перекласифіковані у інші активи. 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.

Фінансовий актив, що відображається за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотку

Фінансовий актив, що відображається за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотку – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. У Товариства такими активами переважно є дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції, якщо операція здійснюється на звичайних умовах..

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума знецінення визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Фінансові активи, доступні для продажу (оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі іншого сукупного доходу).

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі іншого сукупного доходу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20% або за якими Товариство не має контролю та не здійснює суттєвий вплив, та які розглядає в якості інвестицій, що можуть приносити вигоди або через відсотки/дивіденди або через їх продаж на дату, коли, за оцінками Товариства, ціна продажу буде найсприятливіша. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються через інший сукупний дохід та накопичуються у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, буде рекласифікований до прибутку чи збитку, якщо інвестиції були виражені борговими інструментами, або не буде рекласифікований, якщо інвестиції були виражені пайовими інструментами..

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу и визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

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

Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Доходи та витрати

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 та витрати під час здійснення валюто-обмінних операцій визнаються як різниця між курсом купівлі – продажу та встановленим офіційним курсом Національного банку України на дату здійснення операцій. Для визначення результату доходи та витрати від різниці курсів згортаються та визнається дохід від обмінних операцій.

Залишок валютних курсів на початку дня переоцінюється під час зміни офіційно встановлених курсів. Такі доходи чи витрати визнаються як результат впливу змін валютних курсів.

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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.

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.

НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ ПОЛОЖЕННЯ З БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році.

Нові стандарти, які наведені нижче та поправки до стандартів, які стали обов'язковими для Товариства з 1 січня 2017 року

Поправки до МСБО (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»

Поправки до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» є частиною ініціативи Ради з МСФЗ в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб суб'єкт господарювання розкривав інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок суб'єкти господарювання не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди. Застосування даних поправок призвело до розкриття відповідної додаткової інформації, яка неведена у примітці 16.

Поправки до МСБО (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»

Згідно із поправками, суб'єкт господарювання повинен враховувати, чи обмежує податкове законодавство джерела оподатковуваного прибутку проти яких він може робити вирахування в разі відновлення такої тимчасовою різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як суб'єкт господарювання повинен визначати майбутній оподаткований прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Нові стандарти та тлумачення, що будуть обов'язковими для застосування Товариством у майбутньому, наведено нижче.

Були опубліковані наступні окремі нові стандарти та тлумачення, що будуть обов'язковими для застосування Товариством у звітних періодах, **що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати**.

Товариство не застосовувало ці стандарти та тлумачення до початку їх обов'язкового застосування.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

У грудні 2017 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції.

Завершений стандарт містить вказівки щодо класифікації та оцінки, обліку ризиків від зменшення корисності та припинення визнання:

- МСФЗ 9 вводить новий підхід до класифікації фінансових активів, що базується на бізнес-моделі, до якої відноситься даний актив, та характеристиці його грошових потоків. Було запроваджено нову бізнес-модель, яка дозволяє здійснювати класифікацію деяких фінансових активів як такі, що оцінюються «за справедливою вартістю через інший сукупний дохід» за певних обставин.
- Вимоги до фінансових зобов'язань переважно перенеслися без змін у порівняні з МСБО 39. Проте була запроваджена опція щодо оцінки за справедливою вартістю фінансових зобов'язань для вирішення питання, яке стосується власного кредитного ризику.
- Новий стандарт впроваджує єдину модель знецінення очікуваних кредитних збитків для оцінки фінансових активів.

- МСФЗ 9 містить нову модель обліку хеджування, яка узгоджує обліковий облік з діяльністю з управління ризиками суб'єкта господарювання, а також посилення розкриття інформації забезпечить кращу інформацію про управління ризиками та вплив обліку хеджування на фінансові звіти.
- МСФЗ 9 зберігає вимоги щодо припинення визнання фінансових активів та зобов'язань, які наведені у МСБО 39.

• *Передоплата з негативною компенсацією*. Поправка дозволяє суб'єктам господарювання оцінювати певні передплачені фінансові активи з негативною компенсацією за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо дотримуються визначені умови.

МСФЗ 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим.

МСФЗ 9 не мало впливу на класифікацію та оцінку фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства станом на дату складання фінансової звітності,

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ 15 був випущений в грудні 2017 р. і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке суб'єкт господарювання очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки.

Застосування нового стандарту призведе до покращення розкриття інформації щодо виручки, стандарт надає рекомендації щодо обліку транзакцій, які раніше не були розглянуті в повному обсязі та вдосконалює підхід до обліку складних багатокомпонентних операцій.

Новий стандарт замінює:

- МСБО 11 «Будівельні контракти»;
- МСБО 18 «Дохід»;
- Інтерпретація КТМФЗ 13 «Програми лояльності клієнтів»;
- Інтерпретація КТМФЗ 15 «Угоди про будівництво об'єктів нерухомості»;
- Інтерпретація КТМФЗ 18 «Передача активів від клієнтів»; і
- ПКТ-31 «Дохід - бартерні операції, що включають рекламні послуги».

Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування.

В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і застосовується до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 або після цієї дати. Дозволяється застосування до цієї дати, якщо МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» також застосовується.

МСФЗ 16 замінює МСБО 17 «Оренда» і пов'язане з ним керівництво по застосуванню.

МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали відповідну інформацію, яка достовірно представляє ці операції.

МСФЗ 16 застосовує модель, яка базується на наявності контролю з метою ідентифікації оренди,

розрізняючи операції з оренди або договори з надання послуг виходячи з того, чи контролюється актив орендарем.

МСФЗ 16 запроваджує єдину модель обліку для орендаря і вимагає від орендаря визнавати активи та зобов'язання за всіма видами оренди строком більше 12 місяців, крім випадків, коли базовий актив має низьку вартість. Орендар зобов'язаний визнати право використання активу, що представляє його право використовувати базовий орендований актив та орендоване зобов'язання, яке відображає його зобов'язання орендних платежів. Орендар оцінює право використання активів аналогічно іншим нефінансовим активам (таким як нерухомість, обладнання) та зобов'язання з оренди подібно до інших фінансових зобов'язань. Як наслідок, орендар нараховує амортизацію права використання активу та відсотки щодо зобов'язання з оренди, а також класифікує грошові потоки щодо зобов'язання з оренди на основну частину та проценти та представляє їх у звіті про рух грошових коштів.

МСФЗ 16 замінює наступні стандарти та тлумачення:

- Інтерпретація КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду»;
- ПКТ-15 «Операційна оренда – заохочення»; і
- ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду»

На противагу цьому, стандарт не містить істотних змін у бухгалтерському обліку в орендодавців.

В даний час Товариство почала оцінювати вплив МСФЗ 16 і планує його застосувати на відповідну дату набрання чинності.

МСФЗ 17 Страхові контракти

МСФЗ 17 створює єдину бухгалтерську модель для всіх страхових контрактів.

МСФЗ 17 вимагає від суб'єкта господарювання здійснювати оцінку договорів страхування з використанням оновлених оцінок та припущень, що відображають умови грошових потоків та враховують будь-яку невизначеність, що відноситься до договорів страхування.

Фінансова звітність суб'єкта господарювання відображатиме вартість грошей у часі в оціночних платежах, які є необхідними для задоволення вимог, що виникнуть.

Договори страхування повинні бути оцінені лише на основі зобов'язань, які виникають на базі договорів.

Суб'єкт господарювання має буде визнавати прибутки за фактом надання страхових послуг, а не після отримання премій.

Цей стандарт замінює МСФЗ 4 «Договори страхування» і застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.

Очікується, що даний стандарт не вплине на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованої організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованому підприємству або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не являють собою окремий бізнес, визнаються тільки в межах часток участі в асоційованих або спільних підприємствах, що наявні у інвесторів за межами даної організації. Дата застосування цих поправок відкладена до відповідного повідомлення.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»

Рада з МСБО випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов набуття прав на оцінку операції з виплатами на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операції, платіж за якою здійснюється на основі акцій, з можливістю проведення заліку для зобов'язань з податку, утримуваного з об'єкта

оподаткування; облік модифікації строків та умов операції, платіж за якою здійснюється на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками інструментами власного капіталу.

При прийнятті даних поправок суб'єкти господарювання не зобов'язані здійснювати перерахунок за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і при дотриманні інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дані поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Щорічні удосконалення 2014-2016

Документ включає в себе наступні поправки:

МСФЗ 1 Перше застосування МСФЗ

МСФЗ 1 був змінений з метою видалення короткострокових виключень, що стосуються МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Ці пом'якшення у застосуванні МСФЗ більше не використовуються і були доступні для суб'єктів господарювання за періоди звітності, які вже минули. Це щорічне удосконалення застосовується до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

МСБО 28 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

До МСБО 28 були внесені зміни, щоб роз'яснити, що організація венчурного капіталу або пайовий фонд, траст чи подібні суб'єкти господарювання, в тому числі пов'язані з інвестиціями страхові фонди, може обрати щодо інвестиції, яка визначається на підставі інвестиційного підходу, облік інвестицій в спільні підприємства і асоційовані компанії або за справедливою вартістю або за методом участі у капіталі. Поправка також наголошує, що обраний метод для кожної інвестиції повинен бути зроблений при первісному визнанні. Це щорічне удосконалення застосовується ретроспективно до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Перехідні звільнення не передбачені.

Очікується, що дані удосконалення не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 40 Інвестиційна нерухомість

МСБО 40 вимагає щоб нерухомість, яке підлягає включенню до складу (або виключенню зі складу) інвестиційної нерухомості, була відповідно включена до складу (або виключена зі складу) інвестиційної нерухомості тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні такої нерухомості. Поправка роз'яснює, що лише сама по собі зміна намірів керівництва щодо використання нерухомості не є доказом зміни використання. Це пов'язано з тим, що лише наміри керівництва не свідчать про зміну використання. Таким чином, суб'єкт господарювання повинен забезпечити наявність підтверджувальних дій для обґрунтування такої зміни. Ця поправка застосовується до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року. Поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Товариства.

Застосування МСФЗ 9, Фінансові Інструменти та МСФЗ 4, Страхові Контракти – Поправки до МСФЗ 4

Поправки передбачають застосування двох варіантів для суб'єктів господарювання, які використовують договори страхування в рамках сфери застосування МСФЗ 4:

варіант, який дозволяє суб'єктам господарювання перекласифіковувати з прибутку або збитку до складу іншого сукупного доходу частину доходів або витрат, що випливають із визначених фінансових активів ("підхід з перекриттям") і опціональне тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 для суб'єктів господарювання, у яких основним видом діяльності є укладення контрактів в рамках сфери застосування МСФЗ 4 («відстрочений підхід»).

Ця поправки застосовуються до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року. Дані удосконалення не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та отримана наперед компенсація»

Тлумачення охоплює операції з іноземною валютою, коли суб'єкт господарювання визнає немонетарний актив або зобов'язання, що випливає зі здійсненого платежу або отриманої наперед компенсації перед тим, як суб'єкт господарювання визнає відповідний актив, витрату або дохід. Інтерпретація не застосовується, коли суб'єкт господарювання оцінює відповідний актив, витрати або дохід при первісному визнанні за справедливою вартістю або за справедливою вартістю отриманої компенсації на дату іншу, ніж дата первісного визнання немонетарного активу або зобов'язання. Крім того, тлумачення не повинне застосовуватися до податків на прибуток, договорів страхування або договорів перестрахування.

Дата операції, з метою визначення обмінного курсу, є датою первісного визнання немонетарного активу у вигляді отриманої передоплати або відстроченого доходу, який відображається у зобов'язаннях. При наявності декількох попередніх платежів або надходжень з попередньої оплати, дата операції встановлюється для кожного платежу або відповідного надходження. Іншими словами, відповідні доходи, витрати або активи не повинні переоцінюватися відповідно до змін валютних курсів, що відбуваються в період між датою первісного визнання отриманої наперед компенсації і датою визнання операції, до якої відноситься така компенсація.

КТМФЗ 22 застосовується до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року, при цьому допускається дострокове застосування. Товариство оцінює потенційний вплив поправки на фінансову звітність.

КТМФЗ 23 "Невизначеність щодо податкових витрат"

У тлумаченні зазначено, як суб'єкт господарювання повинен відображати наслідки невизначеності при обліку податку на прибуток. Інтерпретація IFRIC 23 застосовується до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Щорічні удосконалення 2015-2017

Ці вдосконалення включають:

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Роз'яснює ситуацію, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, що є спільною операцією, йому потрібно повторно оцінити раніше утримувану частку у цьому бізнесі.

МСФЗ 11 "Спільні угоди"

Роз'яснює ситуацію, коли суб'єкт господарювання отримує спільний контроль над бізнесом, який є спільною операцією, суб'єкт господарювання не змінює переоцінку раніше утримувану частку у цьому бізнесі.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

Роз'яснення того, що всі податкові наслідки дивідендів слід визнавати у прибутках або збитках, незалежно від того, яким чином виникає податок.

МСБО 23 Витрати на позики

У поправках роз'яснюється, що якщо будь-які визначені позики залишаються невиплаченими після того, як відповідний актив стає готовим до його призначеного використання чи продажу, такі запозичення стають частиною коштів, які суб'єкт господарювання отримує звичайним чином при розрахунку ставки капіталізації за загальними позиками.

Ці щорічні вдосконалення набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Очікується, що дані удосконалення не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Примітка 1. Нематеріальні активи та інші необоротні активи

За період з 31.12.2016 р. по 31.12.2017 р., тис. грн.

	Група нематеріальних активів	**Всього**
	Ліцензії	
Балансова вартість на 31.12.2016 р.:	**5**	**5**
Зміни балансової вартості за Рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.		
Надходження	-	-
Амортизація	(2)	(2)
Балансова вартість 31.12.2017 р.:	**3**	**3**

	Група основних засобів	**Всього**
	Обладнання	
Балансова вартість на 31.12.2016 р.:	**-**	**-**
Зміни балансової вартості за Рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.		
Надходження	1 343	1 343
Амортизація	(139)	(139)
Балансова вартість 31.12.2017 р.:	**1 204**	**1 204**

Інші необоротні активи

	Група основних засобів	**Всього**
	Незавершені капітальні вкладення	
Балансова вартість на 31.12.2016 р.:	**90**	**90**

Зміни балансової вартості за Рік, що закінчився

31 грудня 2017 р.		
Переведено до складу групи основних засобів	-90	**-90**
Балансова вартість 31.12.2017 р.:	**0**	**0**

Станом на 31.12.16 у Товариства обліковувалась дебіторська заборгованість за наданими авансами на купівлю основних засобів в сумі 342 тис. грн.

В 2017 році отримані основні засоби, які включені до складу обладнання.

Примітка 2. Інша дебіторська заборгованість

(в тис. гривнях)

	31 грудня 2017	***31 грудня 2016***
Поворотна фінансова допомога	-	16 114
Всього	**-**	**16 114**

В 2017 році позичальниками повернуто поворотну фінансову допомогу у сумі 16114 тис. грн.

Примітка 3. Грошові кошти та їх еквіваленти

(в тис. гривнях)

	31 грудня 2017	*31 грудня 2016*
Грошові кошти в касі	20 779	4 978
-в національній валюті	13 562	4 978
- в іноземній валюті	7 217	-
Грошові кошти в банку	152	7
Всього	**20 931**	**4 985**

Грошові кошти, використання яких обмежене, у зв'язку з наявністю проблем з платоспроможністю такого обслуговуючого банку, відсутні.

Примітка 4. Статутний капітал

(в тис. гривнях)

	31 грудня 2017	*31 грудня 2016*
Статутний капітал	21 000	21 000
Всього статутний капітал	**21 000**	**21 000**

Власниками Товариства станом на 31.12.2017 р. є:

Учасники Товариства	***Внесок в статутний капітал станом на 01.01.2018***	***Доля володіння***
ТОВ «АКСІОМА ПРОФІТ»	20 790	99%
Січовий Володимир Олександрович	210	1%
Разом	**21 000**	**100%**

Станом на 01 січня 2018 року статутний капітал повністю сформований та сплачений грошовими коштами. Кінцеві бенефіціари ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКСІОМА ПРОФІТ» - Бучакова Віра Дмитрівна (72,16%) та Іванченко Олексій Валентинович (27,84%)

Примітка 5. Інші короткострокові зобов'язання

(в тис. гривнях)

	31 грудня 2017	*31 грудня 2016*
Отримані позики	-	418
Інша кредиторська заборгованість	45	2
Всього	**45**	**420**

Товариством облікована інша кредиторська заборгованість у сумі 45 тис.грн., сформована за рахунок поточних платежів за договорами надання послуг по оренді приміщень. Строк закриття не перевищує 365 днів.

Станом на 31.12.2016 фінансові зобов'язання становили 418 тис. грн, Товариство погасило зобов'язання в 2017 році грошовими коштами.

Примітка 6. Забезпечення

Товариство створює резерви на оплату відпусток працівників.

(в тис. гривнях)

	31 грудня 2017	*31 грудня 2016*
Балансова вартість на початок року	**14**	**-**
зміни за рік:		
Використано резерву	-14	-
Збільшення резерву	197	14
Балансова вартість на кінець року	**197**	**14**

Примітка 7. Доходи

Дохід Товариства за звітний період формувався за результатами валюто-обмінних операцій , впливу зміни валютних курсів на залишок коштів та інших доходів.

Дохід та витрати під час здійснення валюто-обмінних операцій визнаються як різниця між курсом купівлі – продажу та встановленим офіційним курсом Національного банку України на дату здійснення операцій. Для визначення результату доходи та витрати від різниці курсів згортаються та визнається дохід від обмінних операцій.

Залишок валютних курсів на початку дня переоцінюється під час зміни офіційно встановлених курсів. Такі доходи чи витрати визнаються як результат впливу змін валютних курсів.

(в тис. гривнях)

	2017 р.	*2016 р.*
Дохід від валютно-обмінних операцій	11 760	956
Вплив змін валютних курсів	485	
Інші доходи	50	
Всього	**12 295**	**956**

Примітка 8. Витрати

(в тис. гривнях)

	2017 р.	*2016 р.*
Витрати на оренду приміщень, обладнання	5 850	**481**
Оплата праці	4 047	**259**
Витрати на аудит	15	
Курсова різниця від валюто-обмінних операцій		**82**
Соціальне страхування	837	**52**
Витрати консультаційні, обслуговування РРО	163	**27**
Витрати за послуги охорони	173	**27**
Супровід п/забезпечення	4	**5**
Інші операційні витрати	6	**2**
Амортизація	141	**1**
Всього	**11 236**	**936**

Примітка 9. Фінансові доходи

(в тис. гривнях)

	2017 р.	*2016 р.*
Інші фінансові доходи	-	161
Всього	**-**	**161**

Примітка 10. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток представлені нижче:

(в тис. гривнях)

	2017 р.	*2016 р.*
Витрати з поточного податку на прибуток	191	**33**
Всього витрати по податку на прибуток	**191**	**33**

Узгодження бухгалтерського та податкового прибутку за 2017 рік наведене нижче:

	2017 р.
Поточний податок на прибуток	191
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	-
Всього податок на прибуток	**191**

Прибуток за 2017 рік у податковому обліку	1 059
Прибуток до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	1059
Теоретичне розрахункове значення витрат з податку на прибуток (ставка податку 18%)	191
Витрати що не враховуються в податковому обліку, помножені на ставку податку	-
Всього витрати з поточного податку на прибуток	**191**

Примітка 11. Розкриття іншої інформації

11.1. Оподаткування

Податкова система України характеризується постійними змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, часто нечітко викладених і суперечливих, що припускає неоднозначне тлумачення їх податковими органами. Правильність обчислення податків у звітному періоді може бути перевірена на протязі трьох наступних років. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації і вимог дотримання податкового законодавства.

Керівництво Компанії, виходячи зі свого розуміння податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим і це може мати значний вплив на дану звітність.

На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про які необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

11.2. 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. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Примітка 12. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Товариства станом на 31.12.2017 року вважаються ключовий управлінський персонал та підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Пов'язаною стороною Товариства є Товариство з обмеженою відповідальністю «АКСІОМА ПРОФІТ», кінцеві бенефіціари Товариства з обмеженою відповідальністю «АКСІОМА ПРОФІТ» - Бучакова Віра Дмитрівна (72,16%) та Іванченко Олексій Валентинович (27,84%).

Протягом звітного періоду від кінцевого бенефіціара Товариства, Бучакової Віри Дмитрівни, було отримано поворотної фінансової допомоги 918 тис.грн, повернуто – 918 тис.грн. Залишок – 0.

У звітному періоді з пов'язаною стороною – ТОВ «АКСІОМА ПРОФІТ» розрахунки не здійснювались.

Кредиторська або дебіторська заборгованість по розрахункам з ТОВ «АКСІОМА ПРОФІТ» станом на 31.12.2017 р. відсутня.

За звітний 2017 рік витрати на заробітну плату директора Товариства склали:

	2017 р.	2016 р.
Винагорода управлінському персоналу	44	32
Всього:	**44**	**32**

Примітка 13. Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

Товариство має зобов'язання оперативного лізингу (оренди).

Майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовним договором про оперативний лізинг (оренду) Товариства

(в тис. гривнях)

	31 грудня 2017	*31 грудня 2016*
До 1 року	286	6
Від 1 до 5 років	294	164
Всього	**580**	**170**

Примітка 14. Управління капіталом

Товариство не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариства, а також для підтримання довіри учасників ринку. Це досягається шляхом ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю доходів та витрат. Здійснюючі дані заходи, Товариство прагне забезпечити стійкий ріст прибутку.

Діяльність Товариства спрямована на підтримку достатнього рівня капіталу, передбаченого вимогами Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Положення Національного банку України «Про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій» та всіма додатковими вимогами Національної комісії, що здійснює регулювання ринку фінансових послуг.

Згідно Положення Національного банку України «Про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій» від 09.08.2002 року № 297, небанківська фінансова установа для отримання ліцензії та здійснення діяльності з обміну валют або надання інших фінансових послугв, які передбачають використання готівки в національній та іноземних валютах, якщо:

небанківська фінансова установа, національний оператор поштового зв'язку мають не більше 50 структурних підрозділів, в яких здійснюються відповідні валютні операції (діяльність з обміну валют або надаються інші фінансові послуги, що передбачають використання готівки в національній та іноземній валютах), - у сумі 10 мільйонів гривень;

небанківська фінансова установа, національний оператор поштового зв'язку мають більше ніж 50 структурних підрозділів, в яких здійснюються відповідні валютні операції (діяльність з обміну валют або надаються інші фінансові послуги, що передбачають використання готівки в національній та іноземній валютах), - розмір мінімального власного капіталу визначається з розрахунку 10 мільйонів гривень плюс 10 мільйонів гривень на кожні наступні 50 структурних підрозділів, в яких

здійснюються відповідні валютні операції (діяльність з обміну валют або надаються інші фінансові послуги, що передбачають використання готівки в національній та іноземній валютах).

Товариство має 70 структурних підрозділів, діяльність яких забезпечена достатнім розміром капіталу.

Товариство має такі показники статутного капіталу та чистих активів станом на 31.12.2017, 31.12.2016 (тис. грн.):

	31.12.2017	31.12.2016
Статутний капітал	21000	21000
Чисті активи	22017	21149

Станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 Товариство виконує всі вимоги щодо розміру капіталу.

Товариство не має інструментів капіталу, які можна було б класифікувати як зобов'язання та навпаки. Відповідно будь-якого кількісного додаткового управління капіталом не здійснюється.

Примітка 15. Ризики

Функція управління ризиками у Товариства здійснюється по відношенню до фінансових, операційних і юридичних ризиків. Фінансові ризики включають ринковий ризик (включаючи валютний, процентний ризик та інші цінові ризики), кредитний ризик і ризик ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками є установлення лімітів ризику і подальше забезпечення того, щоб схильність до ризиків залишалася в цих межах. У правління операційними та юридичними ризиками має забезпечувати належне дотримання внутрішніх регламентів і процедур з метою мінімізації операційних та юридичних ризиків.

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, а саме, ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством послуг на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Фінансові інструменти, які потенційно піддають Товариство значній концентрації кредитних ризиків, несуттєві і не мають суттєвої загрози.

Грошові кошти загалом знаходяться у касі Товариства, тому кредитний ризик по даній статті відсутній.

Керівництво веде кредитну політику, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Основна частина виручки Товариства отримується за рахунок валютно-обмінних операцій, що відбувається за касовим принципом.

Ринковий ризик

Товариство підлягає ринковим ризикам. Ринковий ризик, пов'язаний з відкритими позиціями по (а) іноземній валюті, (б) процентним активам й зобов'язаннями. Керівництво аналізує рівні ризиків, які можуть бути прийняті, та приймає відповідні дії у разі перевищення таких рівнів. Однак використання цього підходу не дозволяє запобігти утворенню збитків у разі істотних змін на ринку.

Валютний ризик

Під валютним ризиком Товариство розуміє ризик непередбачуваних втрат внаслідок несприятливих коливань обмінних курсів іноземних валют або інших відповідних факторів ризику на вартість активів та пасивів.

Товариство постійно контролює валютний ризик та здійснює диверсифікацію активів у різних валютах.

Аналіз валютного ризику за звітний період наведено нижче:

Рядок	Назва валюти	**2017**			2016		
		монетарні активи	монетарні зобов'язання	чиста позиція	монетарні активи	монетарні зобов'язання	чиста позиція
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долари США	**3 225**	**-**	**3 225**	-	-	-
2	Євро	**2 172**	**-**	**2172**	-	-	-
3	Інші*	**1 820**	**-**	**1820**	-	-	-
4	Усього	**7 217**	**-**	**7 217**	-	-	-

*** Інші валюти представлені** іншими вільноконвертованими валютами (швейцарські франки, англійській фунт стерлінгів, японська єна, канадський долар та інші) та валютами з обмеженою конвертацією (російський та білоруський рубль, ларі та інші).

Зміна прибутку або збитку та власного капіталу в результаті можливих змін офіційного курсу гривні до іноземних валют, що встановлені на звітну дату, за умови, що всі інші змінні характеристики залишаються фіксованими

(тис. грн.)

Рядок	Назва статті	**2017**		2016	
		вплив на прибуток (збиток)	вплив на власний капітал	вплив на прибуток (збиток)	вплив на власний капітал
1	2	3	4	5	6
1	Зміцнення долара США: * на 01.01.2018 на 10%	**323**	**323**	-	-

2	Послаблення долара США: * на 01.01.2018 на 10%	**(323)**	**(323)**	-	-
3	Зміцнення євро: * на 01.01.2018 на 10%	**217**	**217**	-	-
4	Послаблення євро: * на 01.01.2018 на 10%	**(217)**	**(217)**	-	-
5	Зміцнення інших валют та банківських металів: * на 01.01.2018 на 10%	**182**	**182**	-	-
6	Послаблення інших валют та банківських металів: * на 01.01.2018 на 10%	**(182)**	**(182)**	-	-

Ризик процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки виникає при використанні Компанією короткострокових і довгострокових кредитів і позик. Компанія може бути об'єктом процентного ризику в незначній мірі в силу відсутності істотних зовнішніх запозичень.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик, що виникає тоді, коли терміни погашення активів та зобов'язань не збігаються. Розбіжність між даними позиціями потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Компанія впроваджує процедури з метою мінімізації втрат, такі як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів, та розташовуючи достатню кількість відкритих кредитних ліній. Керівництво Товариства аналізує терміни погашення своїх активів та зобов'язань, та планує свою ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів.

Товариством облікована інша кредиторська заборгованість у сумі 45 тис.грн., сформована за рахунок поточних платежів за договорами надання послуг по оренді приміщень

Станом на 31 грудня 2017 року фінансові зобов'язання у Товариства відсутні.

Примітка 16. Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та Оцінка» класифікує фінансові активи відповідно до категорій:

- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові, інструменти, доступні для продажу;
- фінансові активи, що утримуються до погашення;
- фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток поділяються на 2 підкатегорії: (а) активи, віднесені при первісному визнанні, та (б) які класифікуються як; призначені для продажу.

У таблиці нижче представлені фінансові активи за категоріями оцінки станом на 31 грудня:

	2017 р.	**2016 р.**
Позики та дебіторська заборгованість		
Позики надані (Примітка 2)	-	16 114
Фінансові активи, що утримуються до погашення		
Грошові кошти на поточних рахунках	152	7
Усього фінансові активи	**152**	**16 121**

Всі фінансові зобов'язання Товариства обліковуються за амортизованою вартістю.

Суми фінансових зобов'язань, представлені у Звіті про фінансовий стан, визначаються за наступними категоріями:

	2017 р.	**2016 р.**
Зобов'язання		
Торгівельна кредиторська заборгованість (примітка 5)	45	2
Позики (Примітка 5)	-	418
Усього фінансові зобов'язання	**45**	**420**

Станом на 31.12.2016 позики становили 418 тис .грн, Товариство погасило позики в 2017 році грошовими коштами.

Примітка 17. Справедлива вартість фінансових інструментів

Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів, та зобов'язань у фінансовій звітності наближена до справедливої.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається наступним чином:

- Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань із стандартними умовами, призначеними для торгівлі на активних ліквідних ринках, визначається відповідно до існуючих ринкових цін.
- Справедлива вартість інших фінансових активів та зобов'язань (за винятком описаних вище) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей ціноутворення на основі аналізу дисконтованих грошових потоків.

Примітка 18. Події після дати балансу

Після дати балансу жодних значних подій мікроекономічного характеру (тобто, викликаних діями самої Компанії), які могли б вплинути на здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

Також продовжують мати місце суттєві зміни у політичному та економічному середовищі України, наслідки яких на дату затвердження звітності не можливо достеменно спрогнозувати.

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

Директор Колос О.А.

Головний бухгалтер Балова Т.В.

Звітність, яка підготовлена відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України