

Звіт незалежного аудитора (далі - Звіт) адресується Національній комісії з питань захисту та фінансового ринку (далі - Комісія) та Національному банку України (далі - НБУ), учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» (далі - Товариство).

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



# INFORM PLUS

Ми провели Audit Tax Accounting фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ», що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи окремий виклад звітних облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, адекватно достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### Суть нашого аудиту

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу думку щодо фінансової звітності Товариства ми виражаємо в примітках до цього звіту. Ми не беремо на себе відповідальності за достовірність інформації, наданої Товариством, і не гарантуємо її достовірності. Ми не беремо на себе відповідальності за достовірність інформації, наданої Товариством, і не гарантуємо її достовірності. Ми не беремо на себе відповідальності за достовірність інформації, наданої Товариством, і не гарантуємо її достовірності. Ми не беремо на себе відповідальності за достовірність інформації, наданої Товариством, і не гарантуємо її достовірності.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найважливішими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядаємо у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховуємо, при формуванні думки щодо неї. При цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Якщо не вирішено суттєвих ключових питань аудиту фінансової звітності Товариства інформаційно щодо яких необхідно надати.

### Розширенований розділ

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 3.2. до цієї фінансової звітності. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки та інші числення МСФЗ», зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

Як зазначено у Примітці 3.3. до цієї фінансової звітності, Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невідомою частково економічною діяльністю Товариства. Товариство прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління ризиками в своїй діяльності відповідно до визначеної політики і процедур. Невдачі економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також інші зовнішні фактори можуть негативно передбачити з достатньою вірогідністю, і можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.



Звіт незалежного аудитора (далі – Звіт) адресується Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) та Національному банку України (далі – НБУ), учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» (далі – Товариство).

## **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

**На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).**

### **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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Нами не виявлено суттєвих ключових питань аудиту фінансової звітності Товариства інформацію щодо яких необхідно надати.

### **Пояснювальний розділ**

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 3.2. до цієї фінансової звітності. 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.

Як зазначено у Примітці 8.3. до цієї фінансової звітності, Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства. Товариство прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами. Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.



Як зазначено у Примітці 8.2. до фінансової звітності, Товариство має залишки за розрахунками та операції зі своїми пов'язаними сторонами.

Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

### **Інші питання**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми дійдемо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт, тим, кого наділено найвищими повноваженнями. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором, який 12.03.2018 року висловив немодифіковану думку щодо цієї 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 МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та



- прийнятими 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, неправильні 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
  - ✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу 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, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

На основі виконаних процедур, ми розкриваємо наступну інформацію щодо ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»:

### **Основні відомості про Товариство**

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»

Скорочене найменування: ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 36301402.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вулиця Казимира Малевича, будинок 86П, офіс 320.

Основні види діяльності Товариства за Державним класифікатором видів економічної



діяльності (КВЕД-2010):

66.12. Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

64.99. Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.;

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

Товариство здійснює свою діяльність на підставі отриманих ліцензій, а саме:

- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: дилерської діяльності, відповідно до Рішення НКЦПФР № 1728 від 16.10.2015 року, строк дії ліцензії: 21.10.2015 року - необмежений;
- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності, відповідно до Рішення НКЦПФР № 1728 від 16.10.2015 року, строк дії ліцензії: 21.10.2015 року - необмежений;
- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи: серія АЕ № 294709 від 14.02.2015 року, строк дії ліцензії: 12.10.2013 року – необмежений
- Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій 159, орган видачі: Національний банк України, дата початку дії: 05.05.2015 року.

Товариство має Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер Свідоцтва 1720, дата включення в Реєстр 03.11.2010 року.

### **Розкриття інформації про формування статутного та власного капіталу**

За даними балансу власний капітал Товариства станом на 31.12.2018 року складає 9 907 тис. грн. Він складається із:

- статутного капіталу в розмірі 7 500 тис. грн.;
- резервного капіталу в розмірі 328 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку в розмірі 2 097 тис. грн.

Статутний капітал включає внески учасників Товариства. Товариство нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату лише в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. В звітному періоді прибуток не розподілявся та дивіденди не виплачувались.

Товариство створює резервний капітал за результатами роботи за рік.

### **Розкриття інформації щодо формування статутного капіталу Товариства.**

Станом на 31.12.2018 року статутний капітал Товариства сплачений в повному обсязі:

№ п/п	Найменування засновника (учасника)	Назва та дата первинного документу, що підтверджує сплату статутного капіталу	Сума оплати, грн.	Відсоток від статутного капіталу, %
1.	Фізична особа - Журжій А.В.	Банківська виписка ЗАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346 по рахунку №26003010843801 від 02.02.2009 року.	30 250,00	100,00
		Платіжне доручення № 1 Журжій А.В. (банк платника ЗАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346) від 03.03.2009 року.	30 250,00	
		Банківська виписка ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346 по рахунку №26508010843801 від 08.09.2010 року.	1 939 500,00	
		Банківська виписка АБ «Південний», МФО 320917 по рахунку № 26507301739701 від 30.12.2010 року.	5 500 000,00	
Всього			7 500 000,00	100,00



Відповідно до Статуту Товариства, зареєстрованому 09.06.2017 року Реєстраційною службою Головного управління юстиції в місті Києві, станом на 31.12.2018 року частки учасників Товариства розподілені наступним чином:

- частка учасника - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37935831) - становить 100 (сто) відсотків, що у грошовому еквіваленті складає 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 коп. Кінцевою контролюючою стороною є Журжій Андрій Валерійович.

За наведеною вище інформацією видно, що статутний капітал ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ», сформований у відповідності до законодавства України та сплачений виключно за рахунок грошових коштів. Розмір статутного капіталу, станом на 31.12.2018 року, складає 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 коп., що відповідає 236 487,59 євро за курсом НБУ на 31.12.2018 року у розмірі 3 171,4138 грн. за 100 євро.

#### Відповідність активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Міжнародним стандартам фінансової звітності

Класифікацію та оцінку активів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариство здійснювало відповідно до вимог, встановлених відповідними Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

#### Нематеріальні активи, тис. грн.

Нематеріальні активи (первісна вартість)  
Нематеріальні активи (накопичена амортизація)

	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Нематеріальні активи (первісна вартість)	32	11
Нематеріальні активи (накопичена амортизація)	(18)	(5)
	<b>14</b>	<b>6</b>

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нарахування амортизації нематеріального активу здійснюється на систематичній основі, розраховується з використанням прямолінійного методу і починається з моменту, коли його стан дозволяє здійснити експлуатацію. Незавершені капітальні інвестиції Товариства для створення нематеріальних активів станом на 31.12.2017 року складають 8 тис. грн., станом на 31.12.2018 року – відсутні.

#### Основні засоби, тис. грн.:

Первісна вартість

Знос

Основні засоби

	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Первісна вартість	150	160
Знос	(84)	(113)
Основні засоби	<b>66</b>	<b>47</b>

У своїй діяльності Товариство використовувало власні основні засоби, оцінка яких є достовірною. Надходження об'єктів, їх ремонт та вибуття здійснюється у відповідності з МСБО 16 «Основні засоби».

#### Фінансові інвестиції, тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції

	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Довгострокові фінансові інвестиції	-	2 400
Поточні фінансові інвестиції	-	2 198
	-	<b>4 598</b>

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 9, класифікуються відповідно як



фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вартість даних фінансових інвестицій є справедливою.

Товариство визначає фінансові активи за 3 категоріями залежно від намірів та політики управління активами:

- ✓ Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- ✓ Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході( капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу активів;
- ✓ Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку – всі інші активи, в тому числі, якщо договір містить один або декілька вбудованих похідних інструментів.

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації.

### Дебіторська заборгованість, тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги  
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів  
Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 000	5 588
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	135	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 061	1 237
	<b>11 205</b>	<b>6 826</b>

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 вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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.

Склад та величину дебіторської заборгованості визначено достовірно.

### Гроші та їх еквіваленти, тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)

	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	1 044	1 331
	<b>1 044</b>	<b>1 331</b>

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування активів Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### Зобов'язання, тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	-	19
Інші поточні зобов'язання	2 389	2 640
	<b>2 389</b>	<b>2 659</b>

Товариство оцінює зобов'язання за історичною собівартістю або фактичною (сума грошових коштів чи їх еквівалентів, що, як очікується, буде сплачена з метою погашення зобов'язання в ході звичайної діяльності).



При обліку фінансових зобов'язань, які визнаються відповідно до МСФЗ, використовуються справедлива вартість при їх первісному визнанні (вартість, на яку можна обміняти актив або врегулювати зобов'язання при виконанні угоди між добре обізнаними та незалежними одна від одної сторонами, які бажають здійснити таку угоду). У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю (вартість, за якою фінансове зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, з урахуванням накопиченої амортизації зобов'язання оцінюється на основі методу ефективної ставки відсотка, а також сум часткового списання за рахунок знецінення або безнадійної заборгованості).

Всі зобов'язання та заборгованості, що передбачають погашення грошовими коштами або іншими фінансовими активами (дебіторська заборгованість за торговельними операціями; векселі отримані; заборгованість за позиками до отримання; суми боргу за облігаціями до отримання) є фінансовими зобов'язаннями. Відповідно, визнання такого зобов'язання та його оцінку здійснюється із дотриманням МСБО 32, МСФЗ 9.

#### Забезпечення, тис. грн.:

Поточні забезпечення

	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
	160	242
	160	242

Станом на 31.12.2018 року Товариство обліковує на балансі створене протягом 2018 року забезпечення виплат персоналу, а саме забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування зобов'язань Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку) та податку на прибуток.

##### Чистий прибуток (збиток), тис. грн.

	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	261 701	350 465
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(261 156)	(349 702)
Інші операційні доходи	1 801	2 195
Адміністративні витрати	(2 436)	(3 272)
Інші операційні витрати	(7)	(9)
Інші фінансові доходи	353	469
Податок на прибуток	(72)	(27)
<b>Чистий прибуток (збиток)</b>	<b>184</b>	<b>119</b>

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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 визнаються у звіті про фінансові результати 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.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Витрати з податку на прибуток, що відображаються в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Відстрочений податок на прибуток розраховується в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів і зобов'язань тих, що відображені в фінансовій звітності, і відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочений податок на прибуток розраховується за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку.

За розрахунками Товариства станом на 31.12.2018 року сума відстроченого податку на прибуток (податкових активів чи податкових зобов'язань) дорівнює нулю.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність доходів та витрат Товариства вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **Розкриття інформації по пов'язаним особам.**

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» надається наступна інформація.

Товариство контролюється ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ», зареєстрованим в Україні, та Журжієм Андрієм Валерійовичем, які володіють 100,00% частки Товариства відповідно. Кінцевою контролюючою стороною є Журжій Андрій Валерійович.

У ході господарської діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Протягом 2017 року та 2018 року Товариство здійснювало операції продажу акцій підприємств з пов'язаними сторонами:

Компанії, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Товариством	Продаж пов'язаним сторонам, тис. грн.		Покупки у пов'язаних сторін, тис. грн.	
	2017 р.	2018 р.	2017 р.	2018 р.
	7 000	1 587	-	-

Протягом 2017 року та 2018 року операції з надання безвідсоткових позик пов'язаним сторонам були представлені таким чином:

Компанії, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Товариством	Надання позик пов'язаній стороні, тис. грн.		Погашення позичок пов'язаною стороною, тис. грн.	
	2017 р.	2018 р.	2017 р.	2018 р.
	3 683	-	-	3 683



Станом на 31.12.2018 року кредиторської заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Поточна дебіторська заборгованості за операціями з пов'язаними особами склала 1587 тис. грн.

#### **Інформація про наявність подій після дати балансу**

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

#### **Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть вплинути на діяльність Товариства**

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому.

#### **Інформація про наявність прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів**

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено наявності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявності податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

#### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «ІНФОРМ-ПЛЮС»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 31984899.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2936 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України від 30.05.2002 року № 110, термін дії: з 30.05.2002 року до 31.03.2022 року.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією - відсутнє;

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 2412, видане за рішенням АПУ № 365/5 від 20.09.2018 року, чинне до 31.12.2023 року.

Місцезнаходження: 04053, м. Київ, вул. Артема, б. 37-41, 3-й поверх.

Фактичне місце розташування: 01024, м. Київ, вул. Пушкінська 21Б оф.2.

Телефон/факс: +38044 537-63-31.

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Кадацька Марина Василівна - сертифікат аудитора № 006793 від 28.04.2011 року, дійсний до 28.04.2021 року.



**Основні відомості про умови договору про надання аудиторських послуг**

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 21.12/2/18-АП від 21.12.2018 року.

Дата початку проведення аудиту: 21.12.2018 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 26.02.2019 року

Генеральний директор  
ТОВ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР  
«ІНФОРМ-ПЛЮС»



Домашенко С.М.

Аудитор

Кадацька М.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

26.02.2019 року

м. Київ



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

Господарство	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю "Ай Пі Сек'юрітіз"</b>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Регіона	Голосіївський район	за ЄДРПОУ	2019	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	36301402		
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КОПФГ	8036100000		
Середня кількість працівників	1 9	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	03150, М.КИЇВ, ГОЛОСІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ КАЗИМИРА МАЛЕВИЧА, БУДИНОК 86 П, ОФІС 320	0445005192	66.12		
Середня виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці):					
за національними (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2018** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	14	6
первісна вартість	1001	32	11
накопичена амортизація	1002	18	5
Інвестиційні капітальні інвестиції	1005	8	-
первісна вартість	1010	66	47
первісна вартість	1011	150	160
первісна вартість	1012	84	113
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі підприємств			
первісна вартість	1030	-	-
фінансові інвестиції	1035	-	2 400
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
податкові активи	1045	-	-
збитки	1050	-	-
податкові аквізиційні витрати	1060	-	-
збитки виступів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
первісна вартість оборотні активи	1090	-	-
<b>Сума за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>88</b>	<b>2 453</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
збитки	1100	-	-
запаси	1101	-	-
виробництво	1102	-	-
продукція	1103	-	-
збитки	1104	-	-
біологічні активи	1110	-	-
первісна вартість перестрахування	1115	-	-
первісна вартість	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 000	5 588
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за наданими авансами	1130	-	-
за наданими	1135	9	-
з податку на прибуток	1136	8	-
заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	135	1
заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
накопичена дебіторська заборгованість	1155	4 061	1 237
фінансові інвестиції	1160	-	2 198
первісна вартість еквіваленти	1165	1 044	1 331
збитки	1166	-	-
в банках	1167	1 044	1 331
майбутніх періодів	1170	-	-
первісна вартість страховика у страхових резервах	1180	-	-
збитки в:			
довгострокових зобов'язань	1181	-	-
збитків або резервах належних виплат	1182	-	-



в незароблених премій	1183	-	-
страхових резервах	1184	-	-
оборотні активи	1190	-	-
в за розділом II	1195	12 249	10 355
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
в за розділом III	1300	12 337	12 808

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
власний (пайовий) капітал	1400	7 500	7 500
в до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
в доюцінках	1405	-	-
власний капітал	1410	-	-
власний дохід	1411	-	-
власні курсові різниці	1412	-	-
власний капітал	1415	225	328
власний прибуток (непокритий збиток)	1420	2 063	2 079
власний капітал	1425	( - )	( - )
власний капітал	1430	( - )	( - )
резерви	1435	-	-
в за розділом I	1495	9 788	9 907
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
власні податкові зобов'язання	1500	-	-
власні зобов'язання	1505	-	-
власні кредити банків	1510	-	-
власні довгострокові зобов'язання	1515	-	-
власні забезпечення	1520	-	-
власні забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
власні фінансування	1525	-	-
власна допомога	1526	-	-
власні резерви	1530	-	-
власні	1531	-	-
власні довгострокових зобов'язань			
власні резерви або резерв належних виплат	1532	-	-
власні незароблених премій	1533	-	-
власні резерви	1534	-	-
власні контракти	1535	-	-
власний фонд	1540	-	-
власні виплати джек-поту	1545	-	-
в за розділом II	1595	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
власні кредити банків	1600	-	-
власні кредити	1605	-	-
власні кредиторська заборгованість за:			
власні довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
власні роботи, послуги	1615	-	-
власні з бюджетом	1620	-	19
власні з податку на прибуток	1621	-	19
власні з страхування	1625	-	-
власні з оплати праці	1630	-	-
власні кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
власні кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
власні кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
власні кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
власні забезпечення	1660	160	242
власні за минулих періодів	1665	-	-
власні взаємні доходи від перестраховиків	1670	-	-
власні зобов'язання	1690	2 389	2 640
в за розділом III	1695	2 549	2 901
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Часта вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
в за розділом V	1900	12 337	12 808

Головний бухгалтер

ТОВ "АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ"



Нестеренко Ірина Олегівна

Головня Оксана Сергіївна

Заступник головного бухгалтера



Прислужба

Товариство з обмеженою відповідальністю "Ай Пі Сек'юрітіз"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
36301402		

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	350 465	261 701
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 349 702 )	( 261 156 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	763	545
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
інші операційні доходи	2120	2 195	1 801
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 3 272 )	( 2 436 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
інші операційні витрати	2180	( 9 )	( 7 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 323 )	( 97 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
інші фінансові доходи	2220	469	353
інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
інші витрати	2270	( - )	( - )
прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:		Продовження додатка 2	
прибуток			
збиток	2290	146	256
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2295	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2300	(27)	(72)
	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток			
збиток	2350	119	184
	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	119	184

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13	16
Витрати на оплату праці	2505	2 294	1 447
Відрахування на соціальні заходи	2510	357	224
Амортизація	2515	67	80
Інші операційні витрати	2520	550	676
Разом	2550	3 281	2 443

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ТОВ "АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ"

бухгалтер  
"АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ"



Нестеренко Ірина Олегівна

Головня Оксана Сергіївна



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Ай Пі Сек'юритіз"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2019 01 01**  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
36301402		

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

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 312	932
Повернення податків і зборів	3005	-	-
з тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	67	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	531	237
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 602 )	( 1 039 )
Пропі	3105	( 1 762 )	( 1 086 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 382 )	( 240 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 873 )	( 360 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( 117 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 873 )	( 243 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( 10 429 )
Інші витрачання	3190	( 540 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-2 249</b>	<b>-11 985</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	375 180	269 520
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	446	192
дивідендів	3220	90	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	10 154	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	1	-



Витрачання на придбання: Фінансових інвестицій	3255	( 377 420 )	( 267 138 )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 6 291 )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>2 160</b>	<b>2 574</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	450	10 617
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( 300 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 74 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>376</b>	<b>10 317</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>287</b>	<b>906</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1 044	138
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 331	1 044

Директор ТОВ "АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ"

Нестеренко Ірина Олегівна

Головний бухгалтер

ТОВ "АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ"

Головня Оксана Сергіївна









1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
чистого прибутку									
матеріальне									
включення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення заборго-									
вності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
включення капіталу:									
вступ акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуп-									
лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення викупле-									
них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
включення частки в									
капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення номіналь-									
ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення (продаж)									
контрольованої									
частки в дочірньому									
власництві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
загальної зміни у капіталі	4295	-	-	-	103	16	-	-	119
на кінець									
року	4300	7 500	-	-	328	2 079	-	-	9 907

Директор ТОВ "АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ"

Нестеренко Ірина Олегівна

Головний бухгалтер

ТОВ "АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ"

Головня Оксана Сергіївна



ТОВ "АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ" (Товариство) прагне надати свою інформацію про фінансовий стан Товариства за період з 31 грудня 2017 року по 31 грудня 2018 року включно. На даний момент Товариство не має жодних зобов'язань перед банками, фінансовими організаціями та іншими кредиторами. Товариство не має жодних зобов'язань перед банками, фінансовими організаціями та іншими кредиторами. Товариство не має жодних зобов'язань перед банками, фінансовими організаціями та іншими кредиторами.

Товариство не має жодних зобов'язань перед банками, фінансовими організаціями та іншими кредиторами. Товариство не має жодних зобов'язань перед банками, фінансовими організаціями та іншими кредиторами. Товариство не має жодних зобов'язань перед банками, фінансовими організаціями та іншими кредиторами.

Товариство не має жодних зобов'язань перед банками, фінансовими організаціями та іншими кредиторами. Товариство не має жодних зобов'язань перед банками, фінансовими організаціями та іншими кредиторами. Товариство не має жодних зобов'язань перед банками, фінансовими організаціями та іншими кредиторами.



## Примітки

### ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК»ЮРІТІЗ» до фінансової звітності з розкриттям інформації згідно вимогам МСБО/МСФЗ за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

#### 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК»ЮРІТІЗ» (далі – Товариство) було створено та зареєстровано відповідно до законодавства України Дніпровською районною у м. Києві державною адміністрацією 03.02.2009 року, номер запису 10671020000013728.

Місцезнаходження Товариства: 03150, м. Київ, вул. КАЗИМИРА МАЛЕВИЧА, будинок 86 П, офіс 320.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 36301402.

Скорочене найменування: ТОВ «АЙ ПІ СЕК»ЮРІТІЗ»

Офіційна сторінка в інтернеті: <http://ip-securities.com.ua/>

Філій Товариство не має.

Предметом діяльності Товариства є виключно здійснення діяльності на фондовому ринку, а саме: діяльність з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі отриманих ліцензій:

- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: дилерської діяльності, відповідно до Рішення НКЦПФР № 1728 від 16.10.2015 року, строк дії ліцензії: 21.10.2015 року - необмежений;
- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності, відповідно до Рішення НКЦПФР № 1728 від 16.10.2015 року, строк дії ліцензії: 21.10.2015 року - необмежений;
- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи: серія АЕ № 294709 від 14.02.2015 року, строк дії ліцензії: 12.10.2013 року – необмежений;
- ГЕНЕРАЛЬНА ЛІЦЕНЗІЯ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВАЛЮТНИХ ОПЕРАЦІЙ 159, орган видачі: НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ. Дата початку дії: 05.05.2015 року.

Основні види діяльності Товариства за Державним класифікатором видів економічної діяльності (КВЕД-2010):

66.12. Посередництво за договорами по цінним паперах або товарах;

64.99. Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.;

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

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності і за таку систему внутрішнього контролю, яка, на думку управлінського персоналу, забезпечить підготовку фінансової звітності без суттєвих викривлень, які можуть виникнути внаслідок шахрайства або помилок.

**Стратегічні цілі Товариства.** Товариство прагне поліпшити свою позицію на фондовому ринку, зайняти провідне місце в даному сегменті, зокладаючи у довгостроковій перспективі конкурентоспроможність на фондовому ринку України. На ринку з високим рівнем конкуренції Товариство впроваджує активну модель поведінки: використовує нові можливості, а не реагує на зміни, які вже відбулися.

**Метою діяльності Товариства** є отримання прибутку шляхом ефективного використання власних та залучених коштів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року складала 7 та 9 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2017	31.12.2018
	%	%
ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	100,0	100,0
Всього	100,0	100,0

#### 2. Загальна основа формування фінансової звітності

##### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового результату діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність складена згідно МСФЗ дає змогу об'єктивно оцінити стан підприємства за міжнародними стандартами та приймати обґрунтовані управлінські рішення, а отже, є безпосереднім фактором зростання інвестиційної привабливості і прямим фактором ефективного розвитку підприємства, яке отримує міжнародне визнання та репутацію серйозного партнера.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства, на 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), які базуються на Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, вимог МСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, повної, збалансованої та зрозумілої інформації.

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



## 2.2. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

У МСБО 29 не встановлено абсолютних показників, за яких віднесення економіки до гіперінфляційної є обов'язковим. У ньому наведено деякі характеристики економічного середовища, яке може бути визнане гіперінфляційним. Рішення про застосування цього стандарту має бути прийнято на основі професійного судження, аналізу ситуації, вивчення макроекономічних і соціальних факторів. Крім того, відповідно до МСБО 29 потрібно, щоб підприємства та банки, які функціонують в умовах гіперінфляції, застосовували цей стандарт починаючи з одного звітного періоду. Деякі фахівці вважають, що таке рішення має бути погоджено на рівні найбільших міжнародних аудиторських компаній, так званої «великої четвірки», які володіють багаторічним досвідом роботи в різних умовах у багатьох країнах світу і відповідною інформацією. Головний кількісний орієнтир застосування МСБО 29 — кумулятивний індекс інфляції за три роки, який згідно зі стандартом має наблизитися або перевищувати 100%. Проте багато вітчизняних аудиторів переконані, що оскільки офіційно економіка України не визнана гіперінфляційною, то, відповідно, МСБО 29 до звітності не застосовують.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, управлінський персонал ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ» прийняв рішення не застосовувати цей стандарт до фінансової звітності за 2018 рік. Всі заборгованості в звітності являються переважно поточними, а основні засоби мають невелику вартість і перерахунок вагомого впливу не матиме.

## 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Згідно із ст. 5 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства ведуть бухгалтерський облік і складають фінансову звітність у грошовій одиниці України — гривні. Фінансова звітність Товариства складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Основним економічним середовищем, у якому ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ» здійснює свою діяльність, є середовище, у якому відбувається продаж та витрата грошових коштів. Визначаючи свою функціональну валюту — національну валюту України — гривню, згідно положень МСБО «Вплив змін валютних курсів», Товариство прийняло до уваги такі чинники:

1. Валюту, яка впливає в основному на ціни продажу товарів і послуг;

2. Валюту, яка впливає в основному на витрати на оплату праці, матеріали та інші витрати, пов'язані з наданням товарів або послуг;

3. Валюту, у якій генеруються кошти від фінансової діяльності;

4. Валюту, у якій, як правило, зберігаються надходження від операційної діяльності.

5. Відсутність закордонних дочірніх підприємств, відділень, асоційованих чи спільних підприємств, функціональна валюта, яких відрізняється від гривні.

## 2.4. Припущення про безперервність діяльності

У сучасних умовах, що характеризуються постійними змінами та ускладненням середовища, в якому функціонують підприємства, питання вимірювання і подання повної та достовірної інформації про їх діяльність набувають особливої актуальності. Зацікавлені користувачі фінансової звітності Товариства розраховують на отримання в майбутньому вигід при мінімальних ризиках. Інформація про діяльність підприємства, подається у формі фінансової звітності, яку слід формувати відповідно до принципів, одним з основних яких є принцип безперервності. Про важливість застосування концепції безперервності свідчить те, що вона є базовим положенням не лише обліку та звітності, а й аудиту (МСА 570 «Безперервність»).

Під впливом збільшення кількості корпоративних банкруств принцип безперервності як один з базових принципів в останні роки є предметом уваги та вдосконалення двох найбільших світових облікових систем — МСФЗ і GAAP. Цей принцип формує передумови та припущення відносно економічного середовища, у якому функціонує підприємство.

Принцип безперервності у взаємозв'язку з іншими принципами бухгалтерського обліку забезпечує повну і достовірну інформацію фінансової звітності. Зацікавлені користувачі (інвестори, позикодавці та інші кредитори), отримуючи якісну інформацію, здійснюють на її основі довгострокові рішення і приймають відповідні рішення. За рахунок цього забезпечується динамічний та ефективний розвиток підприємства.

Принцип безперервності має велике значення не стільки як окремих принцип, а як об'єднуюча ланка в традиційній системі принципів і методів бухгалтерського обліку. Концепція безперервності робить доцільним використання інших принципів та облікових концепцій. За умови, коли принцип безперервності діяльності підприємства насправді не реалізується, виконання інших основоположних принципів не є достатнім для ефективного функціонування системи бухгалтерського обліку і здійснення найважливіших завдань, що реалізуються нею. Визначення принципу безперервності діяльності (як і всіх інших принципів) в Україні наведено в Законі «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». У міжнародних стандартах принцип безперервності розглядається в Концептуальній основі фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

Згідно з Концептуальною основою фінансові звіти складають на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишатиметься таким в близькому майбутньому. Отже, припускається, що підприємство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво змінити масштаби своєї діяльності; у разі наявності такого наміру або потреби фінансові звіти можуть складатися з дотриманням іншого принципу, в такому разі має застосовуватися відповідний принцип.

Відповідно до МСБО 1, якщо підприємство має історію прибуткової діяльності та безперешкодний доступ до фінансових ресурсів, керівництво має дійти висновку про здатність продовжувати діяльність на безперервній основі без детального аналізу.

Тому, фінансова звітність ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого операції активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б зробити в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

## 2.5. Звітний період фінансової звітності

Згідно із ст. 13 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік, тобто період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року.

## 3. Суттєві положення облікової політики

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

Метою фінансової звітності є надання фінансової інформації про Товариство яка є корисною для власників та потенційних інвесторів, кредиторів, клієнтів та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання. Такі рішення охоплюють придбання, продаж або утримання фінансових інструментів.



Оцінювання (оцінка) - це процес визначення грошових сум, за якими мають визнаватися і відображатися елементи фінансових звітів.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на значення у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Однак, значеність відносно цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати істотних коригувань балансової активності або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення та оцінки, у майбутньому.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, активи відображаються за сумою сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або за справедливою вартістю компенсації, виданої, щоб придбати їх, на момент їх придбання. Зобов'язання відображаються за сумою еквівалентів, отриманих в обмін на зобов'язання, або, за деяких інших обставин (наприклад, податків на прибуток), за сумами грошових коштів чи їх еквівалентів, що, як очікується, будуть сплачені з метою погашення зобов'язання в ході звичайної діяльності, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, визначених 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

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та підготовці фінансової звітності. У разі відсутності конкретного міжнародного стандарту, який застосовується до господарської операції, управлінський персонал повинен використовувати власне судження при розробці та застосуванні облікової політики. МСФЗ наводить облікові політики, які, за винятком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, за яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати початку чинності.

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

У діяльності суб'єктів господарювання можуть відбуватися якісь зміни стосовно чи то нововведень у законодавстві, чи то економічної ситуації в країні. До того ж зміни можуть відбуватися й усередині підприємства. Усі ці події — як внутрішні, так і зовнішні — впливають і на облікову політику підприємства, а в окремих випадках спричиняють потребу в її зміні.

Міжнародні стандарти визначають випадки, коли суб'єкт господарювання може змінити облікову політику. Відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», суб'єкт господарювання повинен змінити облікову політику, лише якщо зміна:

- вимагається МСФЗ;
- призводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

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.

Унаслідок невизначеності, властивій господарській діяльності, багато статей у фінансових звітах не можна оцінити точно, а можна оцінити лише попередньо. Попередня оцінка пов'язана з судженням, що базується на найостаннішій наявній достовірній інформації. Наприклад, можуть бути передані попередні оцінки:

- безнадійних боргів;
- запасів;
- справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань;
- корисної експлуатації активів, що амортизуються, чи очікуваної моделі споживання економічних вигід, утілених у них;
- гарантійних зобов'язань.

Застосування обгрунтованої попередньої оцінки є важливою частиною складання фінансової звітності і не підіриває їхньої достовірності.

Може виникнути потреба в перегляді попередньої облікової оцінки, якщо відбуваються зміни обставин, на яких базувалася оцінка, або внаслідок нової інформації чи більшого досвіду. За своїм характером перегляд оцінок не стосується попередніх періодів та не є виправленням помилки.

Зміна застосованої основи оцінки є зміною облікової політики, а не зміною облікової оцінки. Якщо важко розрізнити зміну облікової політики та зміну облікової оцінки, зміна вважається зміною облікової оцінки. Вплив зміни облікової оцінки визнають перспективно.

Тією мірою, якою зміна в обліковій оцінці приводить до змін в активах та зобов'язаннях або стосується статті власного капіталу, її визнають коригування балансової вартості відповідного активу, зобов'язання або статті власного капіталу в періоді, коли відбулася зміна.

Перспективне визнання впливу зміни в обліковій оцінці означає, що зміна застосовується до операцій, інших подій або умов з дати зміни в обліковій оцінці. Зміна в обліковій оцінці може впливати на прибуток або збиток лише поточного періоду або прибуток чи збиток як поточного, так і майбутніх періодів. Наприклад, зміна в обліковій оцінці суми безнадійних боргів впливає лише на прибуток або збиток лише поточного періоду, а тому визнається поточного періоду. Однак зміна в попередньо оціненому строку корисної експлуатації активу, що амортизується, або в очікуваній моделі споживання економічних вигід впливає на витрати на амортизацію за поточний період та за кожний майбутній період протягом строку корисної експлуатації активу, що залишився. В обох випадках вплив зміни, пов'язаний з поточним періодом, визнається як дохід або витрати в поточному періоді. Якщо є вплив на майбутні періоди, то це визнається як дохід або витрати в цих майбутніх періодах.

#### 3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Фінансова звітність складається з: балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал і 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. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

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

## 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

### 3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

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

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

- фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

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

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

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

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, якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

- а) воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або

- б) група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про результати для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу суб'єкта господарювання (згідно з визначенням, наведеним у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»).

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

### 3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з 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 пов'язаний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку тримання, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта.

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 банках наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі (фінансової 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 активів звітного періоду.

### 3.3.3. Дебіторська заборгованість

З економічної точки зору дебіторська заборгованість - складова оборотних активів підприємства. Дебіторська заборгованість - це частина оборотного капіталу підприємства, компанії; сума, яку заборгували підприємству, організації, компанії інші юридичні особи, а також фізичні особи, що боржниками за поставку товарів, виконання робіт, надання послуг тощо.

У системі МСФЗ немає окремого стандарту, який регулює порядок обліку та відображення у фінансовій звітності дебіторської заборгованості. Визнання, пов'язані з обліком дебіторської заборгованості, регулюються декількома міжнародними стандартами: МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;



МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»;

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9);

МСБО 11 «Будівельні контракти»;

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;

МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» (далі – МСБО 32);

Згідно з МСБО 32 дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

МСБО 32 зазначає, що «поширеними прикладами фінансових активів, які являють собою контрактне право отримувати грошові кошти в майбутньому, та відповідних фінансових зобов'язань, які являють собою контрактне зобов'язання сплачувати грошові кошти в майбутньому, є:

а) торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість;

б) векселі до отримання та сплати;

в) позики до отримання та сплати;

г) облігації до отримання та сплати».

Такі активи, як сплачені авансом витрати, майбутньою економічною вигодою від яких є отримання товарів або послуг, а не право на отримання грошових коштів чи іншого фінансового активу, не є фінансовими активами.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості 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 зображає 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 в стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків 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 \ 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 датах.

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.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

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 окремого, ринку, 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 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 ринку, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

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

#### **3.3.5.**

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

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



Визнання кредиторської заборгованості, її класифікація та оцінка за Міжнародними стандартами фінансової звітності потребує від підвищеної уваги. Це обумовлено тим, що зобов'язання Товариства перед різними сторонніми особами регулюються достатньо великою кількістю міжнародних стандартів зі складною термінологією.

В системі МСФЗ бухгалтері і відображення у звітності зобов'язань пов'язані з формуванням і використанням резервів.

Відповідно до Концептуальної основи зобов'язання – це обов'язок чи відповідальність діяти або робити певним чином. Вони можуть мати юридичну силу внаслідок виконання умов контракту або законодавчих вимог. Концептуальною основою фінансової звітності також визначено, що зобов'язання є теперішньою заборгованістю Товариства, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття у суб'єкта господарювання ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

Зобов'язання поділяються на поточні та непоточні, що в українській практиці відповідає поняттям коротко- та довгострокових зобов'язань. При цьому поточні зобов'язання визнаються суб'єктом господарювання за таких умов:

- очікується погашення цього зобов'язання в ході нормального операційного циклу. Якщо тривалість такого циклу не можна чітко виміряти, припускається, що вона становить 12 місяців;
- це зобов'язання утримується, в основному, з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду;
- відсутня можливість відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Окремі зобов'язання (наприклад, торговельна кредиторська заборгованість і деякі нарахування премії до заробітної плати працівників) класифікуються як поточні, навіть якщо вони підлягають погашенню через більш ніж 12 місяців після закінчення звітного періоду. Це обумовлено тим, що такі зобов'язання забезпечують операційний цикл підприємства і є його робочим капіталом.

При цьому всі зобов'язання та заборгованості, що передбачають погашення грошовими коштами або іншими фінансовими активами (дебиторська заборгованість за торговельними операціями; векселі отримані; заборгованість за позиками до отримання; суми боргу за облігаціями до отримання) є фінансовими зобов'язаннями. Відповідно, визнання такого зобов'язання та його оцінку здійснюється із дотриманням МСБО 32, МСФЗ 9.

Усі інші зобов'язання класифікуються як непоточні. Товариство оцінює зобов'язання за історичною собівартістю або фактичною (сума грошових коштів чи їх еквівалентів, що, як очікується, буде сплачена з метою погашення зобов'язання в ході звичайної діяльності).

При обліку фінансових зобов'язань, які визнаються відповідно до МСФЗ, використовуються справедлива вартість при їх первісному визнанні (вартість, на яку можна обміняти актив або врегулювати зобов'язання при виконанні угоди між добре обізнаними та незалежними одна від одної сторонами, які бажають здійснити таку угоду). У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю (вартість, за якою фінансове зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, з урахуванням накопиченої амортизації на основі методу ефективної ставки відсотка, а також сум часткового списання за рахунок знецінення або безнадійної заборгованості).

## 3.3.7.

## Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має на поточний момент юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно, якщо основна угода про взаємну компенсацію зобов'язань з однаковими строками або в деяких формах боргу без права регресу. Такі права мають силу лише, після того, як відбудеться певна подія, наприклад невиконання зобов'язань.

Право згортання - це визначене контрактом або іншим чином юридичне право дебітора погашати чи інакше вилучати всю суму (або частину суми) до сплати кредиторів шляхом зарахування цієї суми в суму до отримання від кредитора. За незвичайних обставин Товариство може мати юридичне право зараховувати суму до отримання від третьої сторони в суму до сплати кредиторів за умови, що існує угода між трьома сторонами, у якій чітко встановлено право дебітора на згортання. Оскільки право на згортання є юридичним правом, умови, які визначають це право, можуть бути різними в різних юрисдикціях залежно від взаємовідносин між сторонами.

Згортання визнаного фінансового активу та визнаного фінансового зобов'язання і подання чистої суми відрізняються від припинення визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання. Хоча згортання не веде до визнання прибутку або збитку, припинення визнання фінансового інструмента не лише спричиняє вибуття раніше визнаної статті зі звіту про фінансовий стан, а й може привести до визнання прибутку або збитку.

## 3.4.

## Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

## 3.4.1.

## Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 гривень.

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

## 3.4.2. Подальші витрати.

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

## 3.4.3.

## Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію



активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### 3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в обліку по первісній вартості за вирахуванням нарахованої сум нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються лише якщо вони створені на стадії розробки (в розумінні МСФО 38 «Нематеріальні активи») і Товариство може продемонструвати наступне:

- Технічну здійсненність завершення створення нематеріального активу, так, щоб його можна було використовувати або продано;
- Намір завершити створення нематеріального активу та використовувати його або продати;
- Здатна використати нематеріальний актив;
- Те, яким чином нематеріальний актив буде створювати ймовірні майбутні економічні вигоди;
- Наявність достатніх технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, використання активу.
- Здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу в процесі його розробки.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Очікуваний строк використання активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

#### 3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

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

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання на 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 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 імовірності 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, крім 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 з тому самому чи з іншому періоді.

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

#### 4.1. 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 фінансові результати за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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
- д) 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 завершення операції з надання з 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 фінансові результати 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.

#### 4.2. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2017 р.	31.12.2018р.
Гривня/1 долар США	28,0672	27,6883
Гривня/1 євро	33,4954	31,7141

#### 4.3. Умовні зобов'язання та активи.

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

### 5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях. 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.

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

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

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

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

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

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

#### 5.2. 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».

#### 5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо цінних ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансові результати, а також на доходи (витрати) може бути значним.



Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### 5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

#### 5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Особливістю даного підприємства є публічні договори, що розміщені на сайті <http://ip-securities.com.ua/>, у випадку дострокового припинення (розірвання) Договору на підставі

- якщо Клієнт не надав Торговцю Замовлення протягом 45 днів з моменту укладання цього Договору або з моменту виконання попереднього Замовлення та/або закінчення дії попереднього Замовлення;

- якщо Торговець отримав від Клієнта письмове повідомлення про дострокове розірвання Договору в порядку визначеному Договором;

- у разі відсутності протягом 90 (дев'яноста) календарних днів поспіль відповідно до пункту 3.7. Договору пропозицій від третіх осіб на продаж цінних паперів Клієнту на умовах, вказаних у Замовленні Клієнта, Торговець зобов'язаний закрити рахунок у ЦП, відкритий Торговцем для Клієнта у Депозитарній установі. В такому випадку після закриття рахунку у ЦП Договір вважається розірваним Клієнтом в односторонньому порядку.

- підпункту, Клієнтом в односторонньому порядку шляхом направлення Торговцю письмового повідомлення не менше, як за 30 календарних днів до дати розірвання Договору.

Гарантійне забезпечення Клієнту не повертається та залишається у власності Торговця, шляхом зарахування у доходи Товариства.

### 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх	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 операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані 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
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів



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

## 6.2. Оборотні активи

Класи активів та зобов'язань	Усього	
	2017 рік	2018 рік
Дата оцінки	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість за облігації корпоративні відсоткові іменні	7000	4003
Дебіторська заборгованість за акції прості іменні		1587
Дебіторська заборгованість за договорами поворотної фінансової	3851	2
Поточна дебіторська заборгованість за господарськими договорами	41	66
Поточна дебіторська заборгованість за договорами доручення(комісія)	58	87
Поточна дебіторська заборгованість за послуги зберігача	74	94
Поточна дебіторська заборгованість за акції прості іменні		980
Інша поточна дебіторська заборгованість	37	8
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість		(2)
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів, а саме відсотків з	1	1
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів, а саме відсотків з облігацій	134	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	9	-
Поточні фінансові інвестиції в облігації корпоративні відсоткові іменні	-	2198
Грошові кошти на поточних рахунках банку	944	1231
Грошові кошти на депозитних рахунках банку	100	100

Дебіторська заборгованість грошових коштів по договорам купівлі-продажу цінних паперів, станом на 31.12.2018 року, склала 5590 тис. грн., а саме:

Контрагент	Вид цінних паперів	Сума заборгованості	Договір	Термін оплати по договору
ТОВ «ГК «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	Акції	1 587 320,20	Договір ЦП № ДД-56382/2018 від 28.12.2018 року	30.06.2019 року
ТОВ «АЛТЕНІТ»	Облігації	2 203 408,22	Договір ЦП № ДД-18677/2018 від 25.04.2018р.	25.04.2019 року
ТОВ «АЙРОН СТАНДАРТ»	Облігації	1 800 000,00	Договір ЦП № ДД-18676/2018 від 25.04.2018р.	25.04.2019 року

## 7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

### 7.1. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Дохід від реалізації облігацій	21 000	11 800
Дохід від реалізації акцій	-	1 588
Дохід від реалізації векселів	240 365	336 661
Дохід від надання приміщення в оренду	11	-
Дохід від надання послуг зберігача	325	416
<b>Усього доходи від реалізації</b>	<b>261 701</b>	<b>350 465</b>

### 7.2. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Собівартість реалізованих векселів	240 177	336 403
Собівартість реалізованих облігацій	20 979	11 788
Собівартість реалізованих акцій	-	1 511



Всього	261 156	349 702
--------	---------	---------

7.3. Інші доходи, інші витрати

Інші операційні і фінансові доходи	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Дохід від подання звітності емітентів	182	148
Дохід від нарахування комісії за договорами	1387	1 690
Дохід від списання кредиторської заборгованості	232	357
Доходи від володіння облігаціями (відсотки за облігаціями)	314	298
Доходи від отримання відсотків на залишок	35	67
Дохід від депозитного вкладу	4	14
Дохід від володіння акціями(дивіденди)	-	90
Всього	2154	2664
Інші витрати	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Інші операційні витрати	7	9
Всього	7	9

7.4. Витрати на збут

Всього витрат на збут	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
	-	-

7.5. Елементи операційних витрат

Елементи операційних витрат	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Матеріальні витрати	16	13
Витрати на оплату праці	1447	2294
Відрахування на соціальні заходи	224	357
Амортизація	80	67
Інші(господарські витрати)	676	550
Всього адміністративних витрат	2443	3281

7.6. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Прибуток до оподаткування	256	(146)
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	256	(146)
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	46	27
Податковий вплив постійних різниць	0	0

7.7. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

на 31.12.2018 року Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.8. Нематеріальні активи

Матеріальні активи	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Вісна вартість	32	11
Накопичена амортизація	18	5
Матеріальні активи	14	6
Закінчені капітальні інвестиції	8	-

7.9. Основні засоби

Основні засоби	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
----------------	---------------	---------------



Первісна вартість	150	160
Накопичена амортизація	84	113
<b>Основні засоби</b>	<b>66</b>	<b>47</b>

7.10. Довгострокова дебіторська заборгованість у Товариства відсутня

#### 7.11. Грошові кошти

Грошові кошти	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Каса та рахунки в банках, в грн.	944	1231
Каса та рахунки в банках, в долл. США	-	-
Банківські депозити, в грн.	100	100
Банківські депозити, в долл. США	-	-
<b>Всього</b>	<b>1044</b>	<b>1331</b>

#### 7.12. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7500 тис. грн. Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7500 тис. грн.

#### 7.13. Короткострокові забезпечення

Короткострокові забезпечення	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Резерв відпусток	160	242
<b>Всього</b>	<b>160</b>	<b>242</b>

#### 7.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-
Бюджетні рахунки з бюджетом	-	19
Задержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за договорами РЕПО	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги	30	419
Поточна кредиторська заборгованість по сумах гарантійного авансового платежа	2320	2214
Інші поточні зобов'язання	39	7
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>2389</b>	<b>2659</b>

#### 8.1 Умовні зобов'язання.

##### 8.1.1. Судові позови

Проти Товариства клієнтами не подані судові позови. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

##### 8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, що податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені.

Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринкову ціну акцій Товариства. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові зобов'язання будуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.



### 8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

Станом на 31.12.2018 року у зв'язку з великою кількістю дрібної дебіторської заборгованості, управлінським персоналом, було прийнято рішення, щодо нарахування резерву із застосуванням статистичного методу, у розмірі 2 тис. грн.

### 8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;

- асоційовані компанії;

- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;

- члени провідного управлінського персоналу Товариства;

- близькі родичі особи, зазначеної вище;

- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Товариство контролюється компанією ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ», зареєстрованій в Україні, та Журжій Андрієм Валерійовичем, які володіють 100,00% частки Товариства відповідно. Кінцевою контролюючою стороною є Журжій Андрій Валерійович.

У ході господарської діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Товариство здійснювало операції продажу акцій підприємств з пов'язаними сторонами у 2017 році та станом на 31 грудня 2018 року.

	Продаж пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	31.12.2017 р.	31.12.2018р.	31.12.2017 р.	31.12.2018р.
Компанії, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Товариством	7000	1587	0	0

Операції з надання безвідсоткових позичок пов'язаним сторонам були представлені таким чином у 2017 році та станом на 31 грудня 2018 року:

	Надання позик пов'язаній стороні		Погашення позичок пов'язаною стороною	
	31.12.2017 р.	31.12.2018р.	31.12.2017р.	31.12.2018р.
Компанії, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Товариством	3683	0	0	3683

Станом на 31 грудня 2018 року кредиторської заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Поточна дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними особами склала 1587.

### 8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись внаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь неможливо передбачити. 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.

#### 8.3.1. Кредитний ризик

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

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

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

- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.



Товариство має відкриті рахунок в ПАТ «Банк Восток», згідно рейтингу НБУ по розміру активів посідає 22 місце з 169 банків, за даними <https://minfin.com.ua/company/bank-vostok/rating/>, що створює сприятливі умови для зберігання коштів на поточних рахунках та депозитах банку.

Об'єм кредитного портфеля	6 755 млн грн
Резерви під кредитні ризики	-257 млн грн
Активи	9 398 млн грн
Ліквідні засоби	1 105 млн грн
Власний капітал	708 млн грн
Уставний капітал	523 млн грн
Засоби банків	1 047 млн грн
Загальний обсяг вкладів	6 935 млн грн
Депозити фіз. осіб	2 496 млн грн
Депозити фіз. осіб за 3 квартал 2018	2 646 млн грн
Боргові ЦП, емітовані банком	0 млн грн
Зобов'язання	8 690 млн грн
Чистий прибуток	120 млн грн

### 8.3.2. Ринковий ризик

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

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-40,4% (у попередньому році +/-70,7%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років.

Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

30 березня 2018 року Товариство придбало частку ТОВ "Інвестиційний Керуючий" у розмірі 6 % на суму 2 400 000,00 грн., на звітну дату 31 грудня 2018 року ризик зміни ціни на інструменти капіталу не розраховувався. Оскільки було проаналізовано дані підприємства, ТОВ "Інвестиційний Керуючий" має зареєстрований статутний капітал у розмірі 40 млн. грн. Копія річної звітності ТОВ "Інвестиційний Керуючий" була надана, фінансовий результат до оподаткування згідно звітності підприємства склав 116 тис. грн.. Оскільки частка володіння в 6 % не є суттєвою, було вирішено не створювати резерв під інвестицію. Аналіз ТОВ «Інвестиційний Керуючий»

Фактор аналізу ТОВ «Інвестиційний Керуючий» станом на 31.12.2018 року:	Відомості
Відомості про банкрутство	Відсутні
Можливі зв'язки з компаніями банкрутами	Відсутні
Санкційні списки	Не включено
Виконавчі впровадження	Відсутні
Включено в план-графік перевірок	Не заплановано
Анульована реєстрація платника ПДВ	Не є платником ПДВ
Податковий борг	Відсутні
Зміна основного КВЕД	Не змінювався
Новий директор	Ні
Нова компанія	Ні
Зареєстровано на окупованій території	Ні
Компанія згадується у судових документах по 205 статті ККУ «Фіктивне підприємництво»	Ні
Компанії, які можливо пов'язані з керівником (ПІБ керівника співпадає з ПІБ керівника в інших компаніях)	Ні
Можливі зв'язки з компаніями під санкціями	Ні
Можливі зв'язки з компаніями з окупованих територій	Ні

*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.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

*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 справедливу вартість чистих 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 позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Станом на 31.12.2018р. Товариство володіє Облігаціями корпоративними відсотковими іменними "ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ" у кількості 2 200 шт. в суммі на 2 197 800,00 грн та отримує відсотки в терміни встановлені проспектом емісії облігацій. Переоцінка не здійснювалась, оскільки дохід є риночним та складає 18 % річних. Згідно даних НБУ відсоткові ставки за депозитами у 2018 році, склали від 9,8% - 14,0% [https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=27843415&cat\\_id=44578#2](https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=27843415&cat_id=44578#2)

Відсотковий дохід за облігаціями нараховується відповідно до відсоткових періодів.

Сума відсоткового доходу, що підлягає виплаті за облігаціями, розраховується за формулою:

$$S_0 = \frac{N_0 * Pi * n}{100 * 365}$$

де

$S_0$  – сума відсоткового доходу за однією облігацією, грн.

$N_0$  – номінальна вартість однієї облігації, грн.

$Pi$  – ставка, за якою нараховується відсотковий дохід за облігаціями у відповідному відсотковому періоді, % річних.

$n$  – кількість календарних днів у відповідному відсотковому періоді, за який нараховується дохід.

Сума виплат відсоткового доходу встановлюється з розрахунку на одну облігацію. Сума результату по кожній облігації має бути округлена до однієї копійки за методом арифметичного округлення.

Відсоткова ставка по першому - третьому відсоткових періодах для облігацій встановлюється в розмірі 18,0%. Відсоткові ставки по четвертому - сьомому, восьмому - одинадцятому, дванадцятому – п'ятнадцятому та шістнадцятому – двадцятому відсотковим періодам встановлюється за рішенням загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ», виходячи з ринкової кон'юнктури, але не менше, ніж облікова ставка НБУ, що діє на дату прийняття рішення про розмір відсоткової ставки.

У разі, якщо розмір нової відсоткової ставки не було опубліковано у тих самих друкованих виданнях, в яких був опублікований Проспект емісії облігацій, до 10 числа місяця, що передє четвертому, восьмому, дванадцятому та шістнадцятому відсотковому періоду, чинним залишається попередній розмір відсоткової ставки.

### 8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Поточне планування фінансового стану платоспроможності включає розробку поточного плану, що є необхідною умовою забезпечення фінансової стійкості і платоспроможності.

Ринкова економіка ставить вимоги до якості планування показників платоспроможності, оскільки нині за негативні наслідки своєї діяльності відповідальність нестиме само Товариство. При плануванні платоспроможності Товариство використовує низку принципів організації фінансового стану. Його зміст і форми орієнтовані на ринкову економіку і кон'юнктуру ринку, враховують імовірність настання певних подій, пов'язаних з забезпеченням фінансової стійкості. Балансуються підсумкові показники доходів і витрат, а для кожної статті витрат визначаються конкретні джерела покриття. Складання фінансового плану на поточний рік виконується самостійно по встановленій формі, яка має чотири розділи: доходи і надходження; витрати; взаємовідношення з бюджетом; взаємовідношення з кредитом. Поточне фінансове планування має не тільки загальні фінансові показники діяльності підприємства, але й конкретні показники фінансового стану платоспроможності. Також враховує зміни у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності, які відбуваються з введенням міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Поточне планування фінансового стану платоспроможності підприємства розробляється на базі фінансової звітності. При плануванні фінансового стану платоспроможності Товариства використовується розрахунково-аналітичний метод. Оптимізація планових рішень полягає в розробці варіантів планових розрахунків для того, щоб вибрати з них найоптимальніший.

### 8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Управління капіталом Товариства, як і весь процес управління, охоплює стратегію і тактику управління. Базовими стратегіями управління ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ» є консервативна та збалансована.

Необхідно зазначити, що ефективність діяльності значною мірою залежить від рівня розвитку та вдосконалення системи управління капіталом. Управління капіталом тісно пов'язане із прийняттям управлінських рішень, оскільки його величина та динаміка є важливими критеріями для встановлення їх оптимальності.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та ризикоманні його складові ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Котирувані і не котирувані цінні папери підприємства схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів та корпоративних прав компанії. Товариство управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.



### 8.5. Інші примітки до річного фінансового звіту

Товариство станом на 31.12.2018 року дочірніх підприємств не має, тому консолідована фінансова звітність не складається, застосування МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» не відбувалось. Протягом 2018 року не приймалось рішень про утворення філій, або представництв. Протягом звітнього періоду операцій з інвестиційної нерухомості, які регулюються нормами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», Товариством не проводилось.

Згідно наказу про облікову політику Товариством не встановлені окремі господарські чи географічні сегменти, які регулюються нормами МСФЗ 8 «Операційні сегменти». Протягом 2018 року Товариство здійснює діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже Додаток до Приміток до фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

### 8.6. Події після Балансу

Подій, що відбулися після дати балансу та які могли вплинути на показники фінансової звітності, не було.

Директор  
ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»



Нестеренко І.О.

Головний бухгалтер  
ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»

Головня О.С.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ"  
ДОМАЧЕНКО О.М.





АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# С В І Д О Ц Т В О

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

**№ 2936**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР  
"ІНФОРМ-ПЛЮС"  
(ТОВ "АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР  
"ІНФОРМ-ПЛЮС"))**

Ідентифікаційний код/номер **31984899**

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України

від **30 травня 2002 р. № 110**

Рішенням Аудиторської палати України від **31 березня 2017 р. № 342/4** термін чинності Свідоцтва продовжено до **31 березня 2022 р.**

Голова АПУ *Григорук* (К. Рафальська)  
Зав. Секретаріату АПУ *М.П.* (Т. Куреза)  
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України від \_\_\_\_\_ термін чинності Свідоцтва продовжено до \_\_\_\_\_

Голова АПУ \_\_\_\_\_  
Зав. Секретаріату АПУ \_\_\_\_\_  
М.П. \_\_\_\_\_

Рішенням Аудиторської палати України від \_\_\_\_\_ термін чинності Свідоцтва продовжено до \_\_\_\_\_

Голова АПУ \_\_\_\_\_  
Зав. Секретаріату АПУ \_\_\_\_\_  
М.П. \_\_\_\_\_

№01486

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "АЦ "ІНФОРМ-ПЛЮС"  
Домащенко С.М.





АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 005089

Громадянин(ці) Домащенко  
Світлани Миколаївни

рішенням Аудиторської палати України  
від "24" серпня 2015 року № 319/3

термін чинності сертифіката продовжено до  
"28" лютого 2021 року.

М. П. Голова (П. П. Т. Кучер)  
Завідувач Секретаріату (П. П. Т. Кучер)

Рішенням Аудиторської палати України  
від " " " 20 року № \_\_\_\_\_  
термін чинності сертифіката продовжено до  
" " " 20 року.

М. П. Голова ( )  
Завідувач Секретаріату ( )

Рішенням Аудиторської палати України  
від " " " 20 року № \_\_\_\_\_

термін чинності сертифіката продовжено до  
" " " 20 року.

М. П. Голова ( )  
Завідувач Секретаріату (001433)

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005089

Громадянин(ці) Домащенко  
Світлани Миколаївни

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України № 107  
від "28" лютого 2008 р.  
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "28" лютого 2008 р.  
М. П. Голова комісії (П. П. Т. Кучер)  
Завідувач Секретаріату (П. П. Т. Кучер)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 156/3  
від "15" серпня 2025 р.  
термін дії сертифіката продовжено до  
"28" лютого 2011 р.

М. П. Голова комісії (П. П. Т. Кучер)  
Завідувач Секретаріату (П. П. Т. Кучер)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 227/2  
від "27" серпня 2011 р.  
термін дії сертифіката продовжено до  
"28" лютого 2016 р.

М. П. Голова комісії (П. П. Т. Кучер)  
Завідувач Секретаріату (П. П. Т. Кучер)

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 006793

Громадянин(ці) Гадацький  
Марини Василівни

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України  
від "28" квітня 2011 року № 230/2  
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "28" квітня 2016 року.  
М. П. Голова (П. П. Т. Кучер)  
Завідувач Секретаріату (П. П. Т. Кучер)

Рішенням Аудиторської палати України  
від "25" лютого 2016 року № 322/2  
термін чинності сертифіката продовжено до  
"28" квітня 2021 року.

М. П. Голова (П. П. Т. Кучер)  
Завідувач Секретаріату (П. П. Т. Кучер)

Рішенням Аудиторської палати України  
від " " " 20 року № \_\_\_\_\_

термін чинності сертифіката продовжено до  
" " " 20 року.

М. П. Голова ( )  
Завідувач Секретаріату ( )

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "АЧ" ІНФОРМ-ПЛЮС"  
ДОМАЩЕНКО С.М.





Рішення АПУ  
від 26.09.2018 № 365/9



Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 2936

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «ІНФОРМ-ПЛЮС»

код ЄДРПОУ 31984899

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

Т.О. Каменська

№ 2492  
чинне до 31.12.2023

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики

К.Л. Рафальська



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "АЧ "ІНФОРМ-ПЛЮС"  
Домащенко С.М.





ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "АУ "ІНФОРМ-ПЛУС"  
ДОМАШЕНКО С.М.



Audit: Tax,  
Accounting

**INFORM**  
**PLUS**

