



ТОВ "ГЛОССА - АУДИТ"
вул. Полтавський Шлях 56, офіс 809
м. Харків, 61052, Україна
тел: +38(057) 760-1617
факс: +38(057) 760-1619

Звіт незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
"Фондовий депозитарій"
за 2017 рік та станом на 31 грудня 2017 року

м. Харків
2018 р.

Звіт незалежного аудитора

щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій"

за 2017 рік та станом на 31 грудня 2017 року

Адресат

Звіт незалежного аудитора надається керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій"

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" (далі – Товариство), що складається зі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2017 рік, звіту про рух грошових коштів за 2017 рік, звіту про власний капітал за 2017 рік і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, за 2017 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31.12.2017 р. Товариством у статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" обліковуються суми заборгованості за поточними рахунками в банківських установах, яка виникла внаслідок відкликання банківських ліцензій та початку процедури ліквідації таких банків, на загальну суму 1 594 тис. грн. У 2017 році Товариством було припинено визнання грошових коштів та визнано дебіторську заборгованість таких банківських установ у загальній сумі 1 594 тис. грн. Грошові вимоги Товариства внесені до відповідних Переліків (реєстрів) вимог кредиторів та віднесено до сьомої черги.

Вказані фінансові активи обліковуються на балансі Товариства у складі поточних активів та без урахування зменшення корисності.

1.1. За твердженням керівництва Товариства, воно визнало вказану заборгованість у складі поточних активів, оскільки має сподівання та очікування щодо її погашення протягом наступних дванадцяти місяців або операційного циклу відповідно до п. 60 – п. 76 МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

В той же час, на нашу думку, нами не отримано достатніх та належних аудиторських доказів, які б підтвердили обґрунтованість сподівань Товариства щодо погашення вказаних заборгованостей протягом наступних дванадцяти місяців або операційного циклу.

1.2. Згідно п. 59 МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується і збитки від зменшення корисності виникають якщо і тільки якщо є об'єктивне свідчення зменшення корисності внаслідок

док однієї або кількох подій (подія збитку), і така подія (події) збитку впливає (впливають) на попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити.

Відповідно до абз. а), г) п. 59 МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" до подій збитку, зокрема, відноситься значні фінансові труднощі емітента або боржника; виникнення можливості, що позичальник оголосить банкрутство або іншу фінансову реорганізацію.

Отже відповідно до п. 58, п. 59, п. 63 МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" Товариству необхідно було протестувати такі фінансові активи на наявність ознак зменшення корисності, оцінити та визнати збитки від зменшення їх корисності.

Ми не мали змоги достовірно визначити можливий розмір збитків від зменшення корисності такої заборгованості, оскільки ми не мали обґрунтованої попередньої оцінки майбутніх грошових потоків від таких фінансових активів.

2. На балансі Товариства станом на 01.01.2017 р. та 31.12.2017 р. у складі поточних фінансових активів обліковуються призначені для торгівлі цінні папери українського емітента у загальній сумі 2 000 тис. грн., щодо яких відповідним рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у 2016 році було зупинене внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів. Відповідно до прийнятої облікової політики та МСФЗ, такі цінні папери мають оцінюватися за справедливою вартістю. Ми не отримали достатніх та належних аудиторських доказів, які б підтвердили обґрунтованість визначеного Товариством розміру справедливої вартості таких фінансових інвестицій у сумі 2 000 тис. грн.

В той же час, за нашою оцінкою, можливий вплив усіх перелічених вище питань може бути суттєвим відносно відповідних окремих статей фінансової звітності, проте, на нашу думку, не є всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

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 від Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, ми 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 із застереженням.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності Товариства 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 суб'єкта господарювання продовжити свою безперервну діяльність, а також доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідність розкриття питань, що сто-

суються безперервності діяльності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію 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 складання звіту аудитора, що містить нашу думку. Хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, проте це не є гарантією, 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 прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, 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 компанії 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.

Даний висновок складено у трьох примірниках, що мають рівну юридичну силу.

Аудитор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"
(Сертифікат аудитора Серія А № 006218 від
19.01.2007 р., діючий до 19.01.2022 р.)



Гур'єва Ірина Володимирівна

Генеральний директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"
(Сертифікат аудитора № 007097 від
30.05.2013 р., діючий до 25.06.2018 р.)



Капін Андрій Павлович

Україна, м. Харків, вул. Полтавський шлях, 56, офіс 809

"31" січня 2018 року

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

КОДИ		
2018	01	01
36469572		
8039100000		
240		
66.12		

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій"
Територія Київ, Шевченківський р-н
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Середня кількість працівників¹ 6
Адреса, телефон вулиця Мельникова, буд. 81-А, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. Київ, 04050 2075971
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7	16
первісна вартість	1001	16	28
накопичена амортизація	1002	9	12
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	29	29
первісна вартість	1011	88	88
знос	1012	59	59
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	36	45
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	81
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 610	2 815
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	1 594
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 000	4 700
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 041	317
Рахунки в банках	1167	2 041	317
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 663	9 507
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	7 699	9 552

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 384	7 384
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	1 800
Резервний капітал	1415	11	12
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	227	273
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	7 622	9 469
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	50	62
розрахунками з бюджетом	1620	4	10
у тому числі з податку на прибуток	1621	4	10
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15	10
Поточні забезпечення	1660	8	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	1
Усього за розділом III	1695	77	83
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 699	9 552

Додані на сторінках 14-39 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер



Потолап Олена Владиславівна

Колесніченко Тетяна Вікторівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство ТОВ "Фондовий депозитарій"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
36469572		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2017 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13 740	966
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13 098)	(424)
Валовий:			
прибуток	2090	642	542
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	24	443
Адміністративні витрати	2130	(588)	(767)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(21)	(185)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	57	33
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	57	33
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10)	(6)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	47	27
збиток	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	47	27

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	1
Витрати на оплату праці	2505	484	457
Відрахування на соціальні заходи	2510	102	97
Амортизація	2515	12	10
Інші операційні витрати	2520	445	811
Разом	2550	1 044	1 376

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Додані на сторінках 14-39 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер



Потолап Олена Владиславівна

Колесніченко Тетяна Вікторівна

Підприємство

ТОВ "Фондовий депозитарій"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
36469572		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2017 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	13 662	1 644
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	3 625
Надходження від повернення авансів	3020	3 610	2 389
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	21	94
Інші надходження	3095	1 629	2 381
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(13 892)	(730)
Праці	3105	(392)	(370)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(107)	(101)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(408)	(139)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(4)	(14)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(-)	(10)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 815)	(3 829)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(2 189)
Інші витрачання	3190	(2 918)	(2 331)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 610	444
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	4	-

1	2	3	4
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(100)	(-)
необоротних активів	3260	(9)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	105	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 715	444
Залишок коштів на початок року	3405	2 041	1 425
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(9)	172
Залишок коштів на кінець року	3415	317	2 041

Додані на сторінках 14-39 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер



Потолап Олена Владиславівна

Колесніченко Тетяна Вікторівна

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2018 | 01 | 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" за ЄДРПОУ
(найменування)

36469572

Звіт про власний капітал
за 2017 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 384	-	-	11	227	-	-	7 622
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 384	-	-	11	227	-	-	7 622
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	47	-	-	47
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1	(1)	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
викуплених акцій (часток)									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	1 800	-	-	-	-	1 800
Разом змін у капіталі	4295	-	-	1 800	1	46	-	-	1 847
Залишок на кінець року	4300	7 384	-	1 800	12	273	-	-	9 469

Додані на сторінках 14-39 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер



Потолап Олена Владиславівна

Колесніченко Тетяна Вікторівна

**Стислий виклад суттєвих облікових політик
та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності
ТОВ "Фондовий депозитарій"
За 2017 рік**

**Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондовий депозитарій»**

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ"
Код за ЄДРПОУ	36469572
Місцезнаходження	04050, м. Київ, вул. Мельникова, буд. 81, літ. "А"
Дата первинної державної реєстрації	07.04.2009 року
Дата останньої державної реєстрації	16.09.2016 року
Основні види діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Дата внесення змін до установчих документів	16.09.2016 року
Перелік учасників, які є власниками 5 % і більше часток на дату складання фінансової звітності	ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ м. Івано-Франківськ, вул. Медична, 9, кв.6 – 100 %
Середньооблікова чисельність	6

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" складається із :

- 1) баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року;
- 2) звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- 3) звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік;
- 4) звіт про власний капітал за 2017 рік,
- 5) стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки 2017 рік.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" (далі – Товариство) керувався принципами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Надана фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за забезпечення внутрішнього контролю, достатнього для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

1. Загальна інформація

ТОВ "Фондовий депозитарій" (далі – Товариство) створено згідно з рішенням Загальних зборів засновників Товариства (Протокол № 1 від 20 березня 2009 року) у відповідності до Конституції України, Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Законів України "Про господарські товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", "Про зовнішньоекономічну діяльність", інших законодавчих актів України для здійснення професійної діяльності на

фондовому ринку.

Товариство має статус платника податку на прибуток згідно розділу III Податкового кодексу України, з урахуванням вимог розділу XX Податкового кодексу України, та діє на підставі Ліцензій НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку:

- брокерська діяльність, ліцензія серія АЕ № 286869 від 26.05.2014 строк дії – необмежений;
- дилерська діяльність, ліцензія серія АЕ № 286870 від 26.05.2014 строк дії – необмежений;
- андеррайтинг, ліцензія серія АЕ № 286871 від 26.05.2014 строк дії – необмежений;
- депозитарна діяльність депозитарної установи, ліцензія серія АЕ № 286673 з 12.10.2013 строк дії – необмежений

Юридична адреса Товариства – 04050, м. Київ, вул. Мельникова, буд. 81, літ. "А".

Предметом діяльності є професійна діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська, брокерська, андеррайтинг), депозитарна діяльність (зокрема, депозитарна діяльність депозитарної установи), надання консультаційних послуг, які стосуються предмету діяльності Товариства, та не заборонені чинним законодавством України.

Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників. Збори учасників правомочні приймати рішення по всім питанням діяльності Товариства.

Фінансова звітність Товариства підготовлена за 2017 рік, станом на 31 грудня 2017 р. та затверджена рішенням Загальних зборів Учасників (Протокол № 18/01/29-01 від 29.01.2018 року).

2. Облікова політика

2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності за період 2017 рік є бухгалтерські політики, які базуються на вимогах МСФЗ, включаючи обмеження застосування МСФЗ, зокрема, в частині застосування нових МСФЗ та визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

На виконання вимог ст. 12-1¹ Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Товариством при підготовці фінансової звітності використано виключно МСФЗ, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України.

Керуючись МСБО 1 "Подання фінансової звітності"¹ та враховуючи, що національним законодавством України встановлені форми фінансової звітності за МСФЗ, Товариство використало форми фінансової звітності, викладені в додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. (далі – П(С)БО 1).

Дана фінансова звітність підготовлена за принципом оцінки за первісною (історичною) вартістю, за виключенням фінансових інструментів, утримуваних за справедливою вартістю, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період.

¹МСБО 1 "Подання фінансової звітності" не визначає порядок та форми фінансової звітності, а надає необхідний мінімум статей, які повинні бути включені до фінансових звітів. При цьому назви та порядок наведення статей (або групи подібних статей), наведені у цьому МСБО можна змінювати згідно з характером суб'єкта господарювання та його операціями, щоби надати інформацію, яка є доречною для розуміння фінансового стану та результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

2.2. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ)

З 1 січня 2012 року Товариством прийнято МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Першою (повною) фінансовою звітністю підприємства за МСФЗ є фінансова звітність, що складена станом на 31 грудня 2013 року та за 2013 рік.

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" та нова редакція МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", що набувають чинності 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариства, МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" у новій редакції до дати набуття чинності не застосовуються.

2.4. Суттєві облікові судження та оцінки

Припущення про безперервність діяльності

Дана фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність.

Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність.

Основна діяльність Товариства є прибутковою.

Суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі відсутні.

Отже управлінський персонал позитивно оцінює здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а тому припущення про безперервність є до речними.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство встановлює справедливу вартість фінансових інструментів згідно з МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", застосовуючи методи оцінювання, передбачені МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю".

Для вибору методу оцінки справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосовує судження. Судження включає розгляд, у тому числі, таких факторів: ефективність інвестиції, наявності інформації стосовно об'єкта інвестування, ризик ліквідності, кредитний ризик (як власний, так і контрагента) та інші фактори.

Товариство застосовує методи оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб достовірно оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання до речних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадках, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав (часток)), за якими відсутній активний ринок, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості таких інвестицій, Товариство використовує собівартість, як наближену оцінку справедливої вартості.

Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Визначення порогу суттєвості для розмежування облікової та іншої інформації щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5 %	Підсумок відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу
Окремі види доходів і витрат	2 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства

Товариство не повинно в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

Визначення порогу суттєвості для відображення в обліку окремих господарських операцій та визнання окремих об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	1 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства Відхилення залишкової, балансової, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
	10 %	
Визначення подібних активів	Не більше 10 %	Різниця між справедливою вартістю об'єктів обліку
Визнання окремих об'єктів основних засобів	6 000 грн.	—
Визнання об'єктів малоцінних швидкозношувальних предметів	500 грн.	—

2.5. Функціональна валюта, валюта фінансової звітності та операції в іноземній валюті

Функціональною валютою є українська гривня, яка є національною валютою України та найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Товариством.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за МСФЗ.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті Товариства шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням офіційного курсу обміну Національного банку України (обмінного курсу) на дату здійснення операції (дату визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат). На кожну звітну дату:

- монетарні статті в іноземній валюті підлягають перерахунку із застосуванням поточного обмінного курсу на звітну дату;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями визнаються у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати) в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Вплив зміни курсів обміну за немонетарними статтями, що оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховується у складі прибутку або збитку від зміни справедливої вартості.

При підготовці цієї фінансової звітності застосовувався курс за 100 доларів США на

01 січня 2017 р. – 2719,0858 грн;

31 грудня 2017 р. – 2806,7223 грн.

2.6. Суттєві положення облікової політики

Нижче викладені основні положення облікової політики по об'єктах бухгалтерського обліку, що застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності.

2.6.1. Нематеріальні активи

Визнання і оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи визнаються, якщо вони відповідають:

а. визначенню нематеріального активу (відсутня матеріальна форма, існує можливість ідентифікації, контрольований Товариством) та

б. наступним критеріям визнання:

- існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод;

- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Собівартість придбаних нематеріальних активів складається з фактичних витрат на придбання, а саме, ціни придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок, та будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цих активів для використання за призначенням. Витрати на придбання ліцензій на спеціальне програмне забезпечення та його впровадження капіталізуються у вартості відповідного нематеріального активу.

Подальша оцінка нематеріальних активів

Після визнання активом об'єкти нематеріальних активів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Амортизація нематеріальних активів

Вартість, яка амортизується, визначається після вирахування ліквідаційної вартості.

Амортизація нематеріальних активів починається, коли ці активи стають придатними до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація нараховується щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації та відображається у складі прибутку чи збитку.

Припинення визнання нематеріального активу

Визнання нематеріального активу припиняється:

- в разі його вибуття, або
- якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди.

Зменшення корисності нематеріального активу

На кожну дату складення фінансової звітності Товариство оцінює чи існують які-небудь ознаки того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення.

В разі коли такі ознаки існують, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу (відшкодована вартість). Відшкодованою вартістю активу вважається вартість його реалізації або вигода від його використання, визначена як дисконтований потік грошових коштів, очікуваних в результаті використання і подальшого вибуття активу.

2.6.2. Основні засоби

Визнання і оцінка основних засобів

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

- існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цим об'єктом;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Оцінка основних засобів після визнання

Після визнання активом об'єкти основних засобів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Подальші витрати

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Всі інші витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Амортизація основних засобів

Вартість, яка амортизується, визначається як первісна або переоцінена вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації (прямолінійного методу) та відображається у складі прибутку чи збитку.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Товариством при введенні в експлуатацію основних засобів.

Амортизація нараховується з моменту, коли основний засіб стає придатним для використання у спосіб, визначений керівництвом (з моменту введення в експлуатацію).

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Припинення визнання основних засобів

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Зменшення корисності основних засобів

На кожен дату складення фінансової звітності Товариство оцінює чи існують які-небудь ознаки того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення.

В разі коли такі ознаки існують, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу (відшкодована вартість). Відшкодованою вартістю активу вважається вартість його реалізації або вигода від його використання, визначена як дисконтований потік грошових коштів, очікуваних в результаті використання і подальшого вибуття активу.

2.6.3. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, в залежності від строку їх погашення, на кожен дату балансу поділяються на:

- поточні (строком погашення до 12-місяців від звітної дати, або строком погашення більш до 12-місяців, якщо у керівництва Товариства є намір погасити їх протягом 12-місяців);
- довгострокові (строком погашення більш 12-місяців від звітної дати).

Для оцінки фінансових інструментів Товариство виділяє наступні групи фінансових активів та зобов'язань:

- фінансові активи та зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- фінансові активи та зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю;
- інші фінансові зобов'язання.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, включають:

- цінні папери (акції, облігації, інвестиційні сертифікати, інші) та корпоративні права (частки).

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, включають:

- торгова дебіторська заборгованість, в тому числі за посередницькими угодами;
- дебіторська заборгованість за операціями видачі поворотної фінансової допомоги;
- грошові кошти та їх еквіваленти;
- інші фінансові активи.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Всі фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком таких:

- фінансові зобов'язання, нескасовно призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові зобов'язання, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі;
- а також в інших випадках, передбачених п. 4.2.1 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю, включають:

- торгову кредиторську заборгованість, в тому числі за посередницькими угодами;
- кредити та позики отримані, у тому числі зобов'язання по нарахованих процентах;
- зобов'язання за нарахованими дивідендами;

- інші фінансові зобов'язання.

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді і лише тоді, коли воно стає стороною за договором (контрактом) відносно відповідного фінансового інструмента. Визнання фінансових інструментів здійснюється незалежно від дати їх оплати. Визнання та, у відповідних випадках, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється, з використанням обліку за датою розрахунків (визнання активу на дату його отримання).

Фінансові інвестиції (акції, облигації, інвестиційні сертифікати, корпоративні права) первісно відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на підставі всіх нижченаведених документів:

- договорів купівлі-продажу;
- актів прийому – передачі;
- виписки про операції по особовому рахунку акціонера, наданої депозитарною установою;
- біржових звітів за звітний період (для цінних паперів та деривативів (похідних інструментів), що перебувають в обігу на фондовій біржі);
- інших документів.

Первісна оцінка фінансових інструментів

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Справедливу вартість під час первісного визнання найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди.

Під час первісного визнання фінансових активів/фінансових зобов'язань, які не є активами/зобов'язаннями, що утримуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, Товариство відносить до їх первісної вартості також витрати на операцію, які прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка фінансових інструментів

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи:

- утримувані за справедливою вартістю через прибуток або збиток – за їх справедливою вартістю;
- утримувані за амортизованою вартістю – за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо для фінансового інструмента є головний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку.

Справедливою вартістю фінансових інструментів, що котируються на активному ринку (цінні папери, які задовольняють вимогам лістингу), є ціна котирування (поточна ринкова вартість на фондовому ринку).

Відповідна ринкова ціна котирування утримуваного активу або зобов'язання, яке мають випустити, - це, як правило, поточна ціна покупця, а у випадку активу, що його мають придбати, чи утримуваного зобов'язання - це ціна продавця. Коли поточні ціни покупця та продавця недоступні, ціна котирування останньої операції може свідчити про поточну справедливую вартість за умови відсутності значних змін економічних обставин після дати операції.

Справедлива вартість цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку за категорією позалістингових, визначається за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату оцінки, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства. Справедлива вартість цінних паперів, що обертаються більш як на одному організаторі торгівлі оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

У разі, якщо на дату оцінки біржовий курс цінних паперів українських емітентів, що перебувають у біржовому списку за категорією позалістингових, не визначено, оцінка таких цінних паперів здійснюється на рівні поточної ціни цінного паперу на дату оцінки або за балансовою вартістю, якщо така вартість суттєво (більш ніж на 10 %) не відрізняється від поточної ціни цінного паперу на дату оцінки.

Цінні папери, емітент яких ліквідований або щодо якого відкрито ліквідаційну процедуру, оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість акцій українських емітентів, обіг яких зупинено, оцінюється Товариством за нульовою вартістю до моменту відновлення обігу.

При відсутності ринку для інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав(часток)), Товариство може оцінювати справедливую вартість з використанням наступних методів за умови, що вони забезпечують достовірне визначення справедливої вартості: дохідний метод, ринковий метод, витратний метод.

Товариство застосовує методи оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб достовірно оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання до речних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Вибір метода здійснюється за судженням та залежить від ефективності інвестицій та інформації, що є в наявності.

У випадках, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав (часток)), що не котируються, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості таких інвестицій, використовується собівартість (остання балансова вартість), як наближена оцінка справедливої вартості.

Товариство класифікує оцінки справедливої вартості фінансових інструментів за допомогою ієрархії справедливої вартості, яка відображає значущість вхідних даних, використаних при складанні оцінок.

Товариство використовує наступні рівні ієрархії справедливої вартості:

- ціни котирувань (не кориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань (рівень 1);

- вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто отримані на підставі цін) (рівень 2);
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі (непостережні вхідні дані) (рівень 3).

Визначення амортизованої собівартості фінансових інструментів із застосуванням методу ефективної ставки відсотка (далі - метод ЕСВ)

Метод ЕСВ застосовується до фінансових активів і фінансових зобов'язань з терміном погашення більш одного року на момент первинного визнання. При цьому для розрахунку амортизованої собівартості виходячи з очікуваних грошових потоків і терміну звернення фінансових активів і фінансових зобов'язань використовується ЕСВ, розрахований при первісному визнанні. До фінансових активів і фінансових зобов'язань, термін погашення яких менш одного року при їх первинному визнанні, включаючи фінансові активи і фінансові зобов'язання, дата погашення яких доводиться на інший звітний рік, метод ЕСВ може не застосовуватися, якщо наслідки дисконтування не істотні.

Прибутки або збитки за фінансовими інструментами

Прибуток або збиток від зміни балансової вартості фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати).

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнають у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати) у складі прибутку або збитку.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати), коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу, а також у процесі амортизації.

Для фінансового зобов'язання, що оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати), коли припиняється визнання фінансового зобов'язання, а також у процесі амортизації.

Відсотки, дивіденди, пов'язані з фінансовим інструментом, слід визнавати як дохід або витрати у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати).

Зменшення корисності (знецінення) фінансових активів

На кожен звітну дату Товариство аналізує, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів (індивідуальний або груповий підхід), що оцінюються за амортизованою собівартістю, зменшується.

Знецінена заборгованість разом з відповідним резервом списуються у разі, коли не має реальних перспектив її відшкодування, і все забезпечення було реалізоване або передане Товариству.

Припинення визнання фінансових інструментів

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчився;

- Товариство передало право на отримання грошових потоків від активу або прийняло зобов'язання перерахувати отриманні грошові потоки повністю без суттєвої затримки третьої стороні;
- Товариство або передало в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, або не передало та не зберігало за собою в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, але передало контроль над цим активом.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано (погашено), анульовано або строк його дії закінчився та відновленню не підлягає.

Безнадійна кредиторська заборгованість (коли зобов'язання анульовано або строк його дії закінчився та відновленню не підлягає) списується з балансу на рахунок доходів звітного періоду.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань з подальшим включенням в звіт про фінансовий стан (баланс) лише їх чистої суми може здійснюватися лише у випадку, якщо є юридично встановлене право взаємозаліку визнаних сум, і існує намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив і розрахуватися по зобов'язаннях.

Ризики та політика управління

Товариству притаманні наступні ризики: ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, ціновий ризик), кредитний ризик, ризик ліквідності та операційний ризик.

Ринковий ризик

Справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами може коливатися внаслідок змін у ринкових параметрах, таких, як процентні ставки, валютні курси і ціни фінансових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком полягає у тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику та утримувати в допустимих межах.

Максимальна величина ризику, що виникає за фінансовими інструментами, дорівнює їх справедливій вартості.

Товариство управляє ринковим ризиком шляхом встановлення лімітів по відкритій позиції відносно величини портфеля по окремим фінансовим інструментам.

Ризик зміни курсу акції (ціновий ризик)

Ризик зміни курсу акцій – це ризик коливань вартості фінансового інструменту в результаті зміни ринкових цін, незалежно від того, чи були подібні зміни викликані факторами, характерними для даного конкретного інструменту або ж факторами на всі інструменти, що обертаються на ринку.

З метою управління ціновим ризиком здійснюється аналіз чутливості прибутку та капіталу Товариства до зміни курсів акцій.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає внаслідок змін у валютних курсах. Товариство може мати, у тому числі, активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті. Відповідно, коливання обмінних курсів валют можуть сприятливо або несприятливо позначитися на вартості активів Товариства. З метою управління валютним ризиком Товариство розраховує та аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті неможливості контрагента Товариства здійснити виплати своєчасно та в повному обсязі. Кредитний ризик, як правило, виникає у зв'язку з дебіторською заборгованістю, розрахунковими операціями, операціями з контрагентами на фінансових ринках.

Максимальний рівень кредитного ризику переважно відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан (балансі).

Товариство здійснює аналіз фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, на підставі якого приймається рішення про необхідність формування резерву під знецінення.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків у Товаристві у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Операційний ризик

Операційний ризик виникає внаслідок недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем Товариства, його персоналу або в результаті зовнішнього впливу

Політика Товариства по управлінню ризиками орієнтована на мінімізацію потенціально несприятливого впливу на фінансові результати його діяльності.

Товариство здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки, спостереження, вимірювання, оцінювання ризиків та застосування інших заходів внутрішнього контролю відповідно до діючого законодавства України та внутрішніх положень Товариства.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Оскільки наслідки дисконтування не істотні, Товариство не здійснювало дисконтування вартості даних фінансових активів.

Залишки по рахунках в іноземній валюті Товариства перераховуються в національну валюту за поточним курсом НБУ на дату балансу (звіту про фінансовий стан)

2.6.4. Інша дебіторська та кредиторська заборгованість (нефінансові інструменти)

Інша дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом, відображається за первісною вартістю за вирахуванням резерву на знецінення. Балансова вартість авансів, виданих на

придбання активів, переноситься на балансову вартість активів, коли Товариство отримує контроль над цими активами і існує вірогідність здобуття економічних вигод від їх використання. Якщо є свідоцтво того, що активи, товари або послуги, до яких відносяться аванси видані, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у складі збитку.

2.6.5. Виплата дивідендів

Виплата дивідендів здійснюється на розсуд Товариства за підсумками роботи за рік (квартал). Виплата дивідендів учасникам Товариства відображається як вирахування з нерозподіленого прибутку. Запропоновані дивіденди визнаються як зобов'язання в тому періоді, коли вони були затверджені загальними зборами учасників.

2.6.6. Доходи та витрати

Оцінка та визнання доходу

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

Сума доходу, яка виникає в результаті операції, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу, та оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої знижки, що надається Товариством.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією.

Оцінка та визнання витрат

Витрати визнаються Товариством при виконанні таких умов:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- у майбутньому виникає зменшення економічних вигод, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Товариством у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат), або коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати визнаються у складі звіту про сукупні доходи (звіту про фінансові результати) за методом нарахування.

Доходи/витрати Товариства від реалізації необоротних активів, реалізації іноземної валюти,

а також перерахунку операцій та залишків в іноземній валюті (курсові різниці) відображаються у фінансовій звітності на "нетто" основі. Однак, якщо такі доходи/витрати є суттєвими, Товариство подає їх окремо.

2.6.7. Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, коли надходження економічних вигід від його використання є ймовірним. Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Умовні зобов'язання регулярно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди.

2.7. Нематеріальні активи

У статті "Нематеріальні активи" враховується балансова вартість ліцензій на програмне забезпечення ("ІС: Підприємство 8. Бухгалтерія для України", "ІС: Бухгалтерія 7.7", "М.Е.Док" та інші). Строк корисної експлуатації вказаних нематеріальних активів становить 10 років, програмного забезпечення "М.Е.Док" – 1 рік, ліцензії на використання системи захиста інформації (КСЗІ) "Гріф" – 3 роки.

У статті балансу "Нематеріальні активи" відображено наступне:

Актив	Балансова вартість на початок періоду, тис. грн.	Балансова вартість на кінець періоду, тис. грн.
Нематеріальні активи	16	28
Накопичена сума амортизації	9	12
Разом	7	16

У звітному періоді Товариство розпочало створення комплексної системи захисту інформації (КСЗІ) в інформаційно-телекомунікаційній системі (ІТС) Товариства, що входить до складу Системи обробки інформації ПАТ «Національний депозитарій України»

Результатом створення КСЗІ буде отримання Товариством зареєстрованих Адміністрацією Держспецзв'язку Декларації про відповідність, або Атестату відповідності КСЗІ вимогам нормативних документів із технічного захисту інформації в Україні.

Загальна сума витрат на придбання нематеріальних активів, згідно договору створення КСЗІ у звітному періоді складає 12 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Товариства відсутні.

Ознаки того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення, відсутні.

2.8. Основні засоби

У статті "Основні засоби" за балансовою вартістю враховуються інструменти, прилади та інвентар, інші основні засоби. Строк корисної експлуатації вказаних основних засобів становить 5 років.

Протягом звітного періоду Товариством відносно основних засобів були здійснені наступні операції:

Актив	На початок періоду, тис. грн.	Вартість вибуття, тис. грн.	Вартість придбання, тис. грн.	На кінець періоду, тис. грн.
Первісна вартість основних засобів	88	11	11	88
Накопичена сума амортизації	59	8	8	59
Балансова вартість	29	3	3	29

Сума доходу від реалізації об'єктів основних засобів визнана в прибутку за звітний період склала 3 тис. грн.

Ознаки того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення, відсутні.

2.9. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових інструментів

В таблиці нижче балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань аналізується по категоріям у відповідності до МСФЗ 9.

	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.	тис. грн. Стаття Балансу
Фінансові активи			
<i>Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:</i>			
Фінансові активи, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю (призначені для торгівлі)	2 000	4 700	1160 "Поточні фінансові інвестиції"
Разом	2 000	4 700	
<i>Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю:</i>			
Гроші та їх еквіваленти	2 041	317	1165 "Гроші та їх еквіваленти"
Торгова дебіторська заборгованість (в тому числі за посередницькими угодами)	12	81	1125 "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги"
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	1 594	1155 "Інша поточна дебіторська заборгованість"
Разом	2 053	1 992	
Всього фінансові активи	4 053	6 692	

	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.	Стаття Балансу
Фінансові зобов'язання			
<i>Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за			1615 "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги"
- товари, роботи, послуги	50	62	
Всього фінансові зобов'язання	50	62	

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:

	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Фінансові активи		
<i>Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:</i>		
Цінні папери (акції), які внесені до біржового списку	0	2 700
Цінні папери (акції), які не внесені до біржового списку	2 000	2 000
Всього фінансові зобов'язання	2 000	4 700

Всі інвестиції, які знаходять на балансі Товариства, призначені для торгівлі та визнано поточними. Довгострокових фінансових інвестицій у звітному періоді не визначено.

Найбільшу суму у складі категорії цінних паперів, які внесені до біржового списку, що обліковуються на балансі Товариства станом на 31.12.2017 р., становлять інвестиційні сертифікати українських венчурних закритих недиверсифікованих пайових інвестиційних фондів, що були внесені у звітному періоді у додатковий капітал Товариства. Формування відбулось у 2017 році на виконання протоколу загальних зборів учасників № 16/12/20-01 від 20 грудня 2016 року за справедливою (ринковою) вартістю у розмірі 1 800 тис. грн., яка була визначена на підставі відповідного Звіту про незалежну оцінку іменних інвестиційних сертифікатів.

Інформацію щодо фактично застосованих методів оцінки справедливої вартості фінансових активів Товариства, використовуваних вхідних даних, рівнів ієрархії справедливої вартості та впливу такої оцінки на прибутки та збитки наведено у таблиці нижче:

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю	Методика оцінювання справедливої вартості	Вхідні дані	Рівні ієрархії справедливої вартості	Вплив оцінки справедливої вартості фінансових активів на прибутки та збитки	
				доходи, тис. грн.	витрати, тис. грн.
Цінні папери, які котируються на відкритому ринку	Такі цінні папери відсутні у звітному періоді	-	-	-	-
Цінні папери, які внесені до біржового списку	Оскільки біржовий курс таких цінних паперів не визначався, а наявної останньої інформації	Біржовий курс на дату оцінки – відсутній; остання спра-	2й рівень		

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю	Методика оцінювання справедливої вартості	Вхідні дані	Рівні ієрархії справедливої вартості	Вплив оцінки справедливої вартості фінансових активів на прибутки та збитки	
				доходи, тис. грн.	витрати, тис. грн.
	недостатньо, щоб визначити інший розмір їх справедливої вартості, то розмір справедливої вартості залишено на рівні останньої справедливої (балансової) вартості	ведлива (балансова) вартість			
Цінні папери, які не внесені до біржового списку	Оцінку справедливої вартості залишено на рівні останньої справедливої (балансової) вартості, оскільки наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити іншу справедливу вартість	Дані щодо останніх ринкових операцій з ідентичними або подібними активами – відсутні; балансова вартість	3й рівень	-	-
Всього:				-	-

Будь-яка суттєва ринкова та інша остання інформація, яка б дозволила обґрунтовано визначити інший розмір справедливої вартості таких інвестицій у Товариства відсутня.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю:		
Грошові кошти в банках:		
- в національній валюті	574	11
- в іноземній валюті	1467	0
- депозит	0	306
Разом	2 041	317
Дебіторська заборгованість		
Торгова дебіторська заборгованість (в тому числі за посередницькими угодами)	12	81
Інша дебіторська заборгованість	0	1 594
Разом	12	1 675
Всього фінансові активи	2 053	1 992

Поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти в банках відображені Товариством за первісною вартістю, тому що наслідки дисконтування неістотні.

Резерв під знецінення (зменшення) корисності фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариством у звітному періоді не створювався.

В складі іншої дебіторської заборгованості зазначаються суми коштів у банках, що визнані неплатоспроможними.

На підставі прийнятих Національним банком України рішень про відкликання банківських ліцензій та початком процедур ліквідації банків, на рахунках яких на початок звітного періоду обліковувались грошові кошти на загальну суму - 1 594 тис. грн. та у зв'язку з неможливістю вільного використання таких коштів, Товариством було прийняте перекласифікувати даний актив у поточну дебіторську заборгованість.

Резерв сумнівних боргів не створювався, адже Товариство включено до реєстру акцептованих вимог кредиторів (підтвердження реєстру вимог кредиторів і суми заборгованості банків перед Товариством отримані) та має впевненість у погашенні заборгованості в повній сумі.

В звітному періоді погашення по акцептованих вимогах не відбулось. Зобов'язань виражених в іноземній валюті Товариство не має.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю

	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю:		
<i>Поточна кредиторська заборгованість</i>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	50	62
Всього фінансові зобов'язання	50	62

Поточна кредиторська заборгованість відображені Товариством за первісною вартістю, тому що наслідки дисконтування неістотні.

В складі зазначених зобов'язань зазначаються суми поточної торгової кредиторської заборгованості.

Інша дебіторська і кредиторська заборгованість (нефінансові активи та зобов'язання)

	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.	Стаття Балансу
Нефінансові активи			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами на придбання товарів, робіт, послуг	3610	2 815	1130 "Дебіторська заборгованість за виданими авансами"
Всього нефінансові активи	3610	2 815	
Нефінансові зобов'язання			
Розрахунки з бюджетом по податкам	4	10	1620 "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом"
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	15	10	1635 "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами"
Всього нефінансові зобов'язання	19	20	

Всі фінансові зобов'язання Товариства, які оцінюються за амортизованою собівартістю, є короткостроковими (поточними). Внаслідок неістотності дисконтування поточних фінансових зобов'язань вони відображені за первісною вартістю.

Чисті доходи або витрати (прибутки або збитки) за фінансовими інструментами

тис. грн.

	Рік 2017 р.	Рік 2016 р.	Стаття Звіту про фінансові результати
<i>Чисті доходи або витрати за фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток</i>			2090 "Валовий прибуток"
за фінансовим активами, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю (призначені для торгівлі)	642	542	
Разом	642	542	

Відповідно до форми звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), затвердженого національним законодавством, доходи та витрати (собівартість) від реалізованих фінансових активів відображаються у "розгорнутому" вигляді. Так, згідно звіту про фінансові результати доходи та витрати (собівартість) від реалізації цінних паперів (акцій) відповідно склали:

за фінансовими активами, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю (призначені для торгівлі)

за рік 2017 р

- доходи – 13 740 тис. грн. (стаття 2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)");

- витрати (собівартість) – 13 098 тис. грн. (стаття 2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)").

за рік 2016 р

У 2016 році значний об'єм у складі доходів та собівартості складає вартість цінних паперів
- доходи – 966 тис. грн. (стаття 2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)");

- витрати (собівартість) – 424 тис. грн. (стаття 2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)").

2.10. Фінансові ризики

Ринковий ризик

З метою виявлення чинників ринкового ризику, своєчасного реагування та мінімізації впливу ризиків на господарську діяльність, Товариство постійно здійснює моніторинг ринкових цін на фінансові інструменти Товариства та економічних умов, в яких функціонує ринок.

Результати проведеного Товариством аналізу ринкових цін фінансових інструментів минулого та поточного звітних періодів продемонстрували, що відбувається зміна ринкової вартості фінансових інструментів, що знаходяться на балансі Товариства.

Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значні коливання ринкових цін на фінансові інструменти Товариства, та подібні фінансові інструменти у майбутньому.

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновок, що у звітному періоді ринковий ризик, на який наражаються фінансові інструменти Товариства, знаходиться на прийнятному рівні, проте може вплинути на фінансовий результат діяльності Товариства в подальшому.

Ризик зміни курсу акцій (ціновий ризик)

З метою управління ціновим ризиком Товариство здійснює постійний моніторинг коливань вартості фінансового інструменту.

За результатами проведеного аналізу Товариством встановлені події, обставини та умови, які б могли свідчити про можливе істотне зростання цінового ризику Товариства у майбутньому. У звітному періоді ціновий ризик, на який наражається Товариство, знаходиться на значному рівні та може вплинути на фінансовий результат майбутньої діяльності Товариства.

Валютний ризик

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют.

Станом на 31.12.2017 року зобов'язань, виражених в іноземній валюті Товариство не має.

Кредитний ризик

Товариство проводить постійний моніторинг впливу кредитного ризику на діяльність Товариства на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, на підставі якого приймається рішення про необхідність формування резерву під знецінення.

Також Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення впливу кредитного ризику Товариства на його діяльність у майбутньому.

У складі дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017 року обліковується дебіторська заборгованість баків, які знаходяться в процесі ліквідації. Однак, враховуючи що Товариство внесено до акцептованих вимог кредиторів, то керівництво вважає, що у звітному періоді кредитний ризик, на який наражається Товариство, знаходиться на прийнятному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства.

Ризик ліквідності

Політика Товариства з управління ризиком ліквідності полягає у тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність ліквідності, достатньої для погашення своїх зобов'язань у встановлені строки без понесення надмірних збитків та без загрози для репутації Товариства.

Товариство проводить постійний моніторинг рівня ліквідності на основі аналізу показників платоспроможності (ліквідності) Товариства.

Також Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне зниження рівня ліквідності Товариства у майбутньому. В ході проведеного аналізу Товариством встановлено низку подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливе погіршення рівня ліквідності Товариства у майбутньому.

Однак, приймаючи до уваги, що розмір зобов'язань Товариства знаходяться на невисокому рівні та становлять приблизно 1% пасивів балансу, керівництво Товариства вважає, що ризик ліквідності знаходиться на прийнятному рівні.

Операційний ризик

У звітному періоді не було ніяких збоїв внутрішніх процесів та систем, персоналу Товариства чи зовнішнього впливу на роботу Товариства.

У звітному періоді операційний ризик, не вплинув на фінансовий результат діяльності Товариства.

2.11. Власний капітал

Станом на 31.12.2017 року власний капітал включає в себе зареєстрований (статутний) капітал, додатковий капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток

Статутний капітал

Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності Товариства на 31.12.2017 року, складає 7 384 тис. грн., що відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованого в останній редакції Статуту Товариства.

У звітному періоді та станом на 31.12.2017 року єдиним учасником Товариства є ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ.

Додатковий капітал

У звітному періоді Товариством сформовано додатковий капітал. Формування відбулось у 2017 році на виконання протоколу загальних зборів учасників № 16/12/20-01 від 20 грудня 2016 року цінними паперами (інвестиційними сертифікатами українських венчурних закритих недиверсифікованих пайових інвестиційних фондів) у загальній кількості 8 668 шт за справедливою (ринковою) вартістю 1 800 тис. грн. Такі цінні папери не є внеском до статутного капіталу.

Вказана справедлива (ринкова) вартість вищенаведених цінних паперів була визначена на підставі відповідного Звіту про незалежну оцінку іменних інвестиційних сертифікатів.

Внесення додаткового вкладу не впливає на розмір частки Учасника у Статутному капіталі .

Станом на 31.12.2017 року розмір додаткового капіталу складає 1800 тис. грн..

Резервний капітал

На 01.01.2017 р розмір резервного капіталу Товариства складає 11 тис. грн.

Протоколом загальних зборів засновників № 17/05/10-01 від 10.05.2017 р. затверджене відрахування до резервного фонду 5 % чистого прибутку за 2016 р. у сумі 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. розмір резервного капіталу Товариства складає 12 тис. грн.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом збільшення чистого фінансового результату діяльності Товариства за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

На 31.12.2017 року сума нерозподіленого прибутку Товариства складає -273 тис. грн

2.12. Виплата дивідендів

За 2017 рік виплата дивідендів Товариством не здійснювалася.

2.13. Доходи та витрати

тис. грн.

	рік 2017 р.	рік 2016 р.	Стаття Звіту про фінансові результати
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ¹⁾	13 740	966	2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)"
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) ²⁾	13 098	424	2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)"
Інші операційні доходи ³⁾	24	443	2120 "Інші операційні доходи"
Адміністративні витрати ⁴⁾	588	767	2130 "Адміністративні витрати"
Інші операційні витрати ⁵⁾	21	185	2180 "Інші операційні витрати"

¹⁾²⁾ Доходи та собівартість від професійних послуг (депозитарних, послуг з торгівлі цінними паперами), інформаційно-консультаційних та інших послуг.

³⁾ Дохід від операційної курсової різниці (в основному курсові різниці від перерахунку суми в іноземній валюті на поточних рахунках, інших рахунках (депозит) на дату здійснення операції та на кожну звітну дату), доходи від нарахованих процентів (за депозитом в іноземній валюті, по залишкам на поточних рахунках), прибуток від реалізації іноземної валюти.

⁴⁾ У складі адміністративних витрат враховуються в основному виплати на оплату праці та сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, витрати на оренду приміщення.

⁵⁾ Втрати від операційної курсової різниці (в основному курсові різниці від перерахунку суми в іноземній валюті на поточних рахунках, інших рахунках (депозит) на дату здійснення операції та на кожну звітну дату).

Чисті доходи або витрати (прибутки або збитки) за фінансовими інструментами представлені у п. 2.9.

2.14. Особливості складання звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено Товариством за прямим методом. Грошові потоки від операційної діяльності визначаються переважно основною діяльністю Товариства, яка приносить дохід. Отже, грошові потоки, що є результатом діяльності з торгівлі цінними паперами, а також винагорода за виконання операцій, пов'язаних з розміщенням, зберіганням, купівлею і продажем цінних паперів (дилерська, брокерська, депозитарна діяльність, андеррайтинг) класифікуються як операційна діяльність, оскільки вони пов'язані з основною діяльністю Товариства, яка приносить дохід.

Згідно МСФЗ (IAS) 7 "Звіт про рух грошових коштів": проценти отримані по банківських рахунках, що обліковуються як грошові кошти, та проценти отримані по інших депозитах класифікуються як операційна діяльність.

Далі у таблиці наведено рух коштів у результаті операційної діяльності Товариства.

(тис. грн.)

	рік 2017	рік 2016	Стаття Звіту про рух грошових коштів
--	----------	----------	---

Надходження

	рік 2017	рік 2016	Стаття Звіту про рух грошових коштів
Надходження			
Надходження за операціями, пов'язаними з основною діяльністю	17 272	7 658	3000 "Реалізація продукції, товарів, робіт, послуг" 3015 "Надходження авансів від покупців і замовників" 3020 "Надходження від повернення авансів" 3025 "Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках"
Отримання процентів (за депозитами та за залишками грошових коштів на рахунках)	21	94	
Інші надходження	1 629 ¹⁾	2 381 ²⁾	
Всього надходження	18 922	10 133	
Витрачання			
Витрачання за операціями купівлі-продажу фінансових активів, оцінюваних за справедливою вартістю (цінних паперів), за операціями придбання робіт та послуг у вітчизняних постачальників	(17 614)	(7 358)	3100 "Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг" 3105 "Витрачання на оплату праці" 3110 "Відрахування на соціальні заходи" 3115 "Зобов'язання з податків і зборів" 3135 "Витрачання на оплату авансів" 3140 "Витрачання на оплату повернення авансів" 3190 "Інші витрачання"
Інші витрачання	(2 918) ³⁾	(2 331) ³⁾	
Всього витрачання	(20 532)	(9 689)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(1 610)	(444)	

¹⁾²⁾³⁾⁴⁾В основному операції за посередницькими угодами (операції купівлі-продажу цінних паперів), надходження та витрачання від операцій купівлі-продажу цінних паперів, операцій, пов'язаних з реалізацією іноземної валюти.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності наведено у представленій таблиці.

	рік 2017	рік 2016	Стаття Звіту про рух грошових коштів
Надходження			
Надходження від реалізації необоротних активів	4	0	3205 "Надходження від реалізації необоротних активів"
Всього надходження	4	0	
Витрачання			
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(100)	(0)	3255 "Витрачання на придбання фінансових інвестицій"
Витрачання на придбання на прид-	(9)	(0)	3260 "Витрачання на"

	рік 2017	рік 2016	Стаття Звіту про рух грошових коштів
баня необоротних активів			придбання на придбання необоротних активів"
Всього витрачання	(109)	(0)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(105)	(0)	

Операцій, які б вплинули на рух коштів в межах фінансової діяльності Товариства в поточному звітному періоді, не відбувалося.

2.15. Виплати працівникам

Виплати працівникам представлені в вигляді заробітної плати.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Щодо сум накопичуваних компенсацій за відсутність Товариством визнається зобов'язанням.

2.16. Резерви (забезпечення)

За рахунок створеного резерву на оплату відпусток працівникам здійснено виплати (в.ч. нарахування єдиного соціального внеску) в звітному періоді в сумі 28 тис. грн., створено (донараховано) резерву на оплату відпусток працівникам за звітний період 20 тис. грн. Залишок резерву станом на 31 грудня 2017 року відсутній.

Залишок резерву сумнівних боргів для відшкодування майбутніх витрат і платежів станом на 01.01.2017 р. складав 2 тис. грн. В звітному періоді відбувалося списання за рахунок резерву 1 тис. грн., та формування нових сум резерву сумнівних боргів 5 тис. грн.

Залишок резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2017 р. складає 6 тис. грн.

Інші резерви (забезпечення) Товариством не створювались.

2.17. Умовні активи та умовні зобов'язання

Станом на 01.01.2017 р. та на 31.12.2017 р. умовні активи та умовні зобов'язання у Товариства відсутні.

2.18. Інформації про зв'язані сторони

Інформація про осіб, які прямо володіють істотною участю у Товариства:

Повне найменування	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код фізичної особи	Відсоток участі у статутному капіталі
ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ.	м. Івано-Франківськ, вул. Медична, буд.9, кв.6. Україна.	2285702851	100 %

Провідний управлінський персонал

Загальна сума винагороди провідного управлінського персоналу складає:

- в 2017 року – 328 тис. грн.;
- в 2016 року – 307 тис. грн.

Вказана сума винагороди становить заробітну плату (оклади) директора Товариства (який також виконує обов'язки відповідального за систему управління ризиками), заступника директора та головного бухгалтера.

За звітний період Товариство надало пов'язаній особі Чорному С.А. депозитарні послуги на загальну суму 0,46 тис. грн.

Всі операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

2.19 Непередбачені обставини

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах.

Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язане з ризиками, нехарактерними для інших ринків.

Незважаючи на те, що падіння обсягів операцій на ринках капіталу і кредитних ресурсів, а також його вплив на економіку України підвищило рівень ризиків в економіці України, управлінський персонал Товариства позитивно оцінює перспективи господарської діяльності в майбутньому.

Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва Товариства.

2.20. Події після звітного періоду

Події після звітного періоду, які вимагають коригування фінансової звітності

Подій після звітного періоду, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду та вимагають коригування фінансової звітності, та які б були суттєві для фінансової звітності, відсутні.

Події після звітного періоду, які вимагають розкриття інформації

Інших суттєвих подій після звітного періоду, які свідчать про умови, що виникли після дати закінчення звітного періоду та вимагають розкриття інформації, крім тих, що було розкрито у примітках до відповідних статей фінансової звітності, не відбувалося.

Керівник
ТОВ "Фондовий депозитарій"

Головний бухгалтер



Потолап Олена Владиславівна

Колесніченко Тетяна Вікторівна

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 3727

**ТОВАРИСТВО З
ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ГЛОССА - АУДИТ"
(ТОВ "ГЛОССА - АУДИТ")**

Ідентифікаційний код/номер **34013943**

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

від **2 березня 2006 р. № 160/3**

Рішенням Аудиторської палати України
від **26 листопада 2015 р. № 317/4**

термін чинності Свідоцтва продовжено

до **26 листопада 2020 р.**

Голова АПУ *(Підпис)*

Зав. Секретаріату АПУ *(Т. Куреза)*

МП. *(Підпис)*

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

МП.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

МП.

№01068



УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

“ГЛОССА - АУДИТ”

(ТОВ “ГЛОССА - АУДИТ”)

(найменування аудиторської фірми)

34013943

(код за ЄДРПОУ)

№ 3727 від 02 березня 2006 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 335

Серія та номер Свідоцтва: П 000335

Строк дії Свідоцтва: з 05 лютого 2013 року до 26 листопада 2020 року

Член
Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку
28 грудня 2015 року



Д. Тарабакін

(підпис)

001333

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006218

Громадянину(ці)

Гур'євій

Ірині Василівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

решенням Аудиторської палати України № *171/3*

від "19" січня 2007 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "19" січня 2012 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(В. Конко)

(Т. Добровук)

1. Решенням Аудиторської палати України № *244/3*

від "22" грудня 2011 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"19" січня 2017 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(І. Несмеренко)

(С. Кришків)

2. Решенням Аудиторської палати України № *334/2*

від "1" грудня 2016 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"19" січня 2022 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(А. Тарнівська)

(М. Журага)

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 007097

Громадянину(ці)

Григорію Лаврову

рішенням Аудиторської палати України

віа "30" травня 2013 року № 271/2

термін чинності сертифіката продовжено до

"25" травня 2018 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

Г. Кошаренко
(С. Приймаченко)

Рішенням Аудиторської палати України

віа " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до

" " 20 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України

віа " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до

" " 20 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

001063

Пронумеровано,
прошнуровано
та скріплено печаткою
43 (сорок три) аркуша.



ВКЛАДАННЯ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 00000000

Згідно з вимогами статуту Товариства
визначено членом правління Товариства
Генеральний директор Товариства
Кашпін А. П.

Згідно з вимогами статуту Товариства
визначено членом правління Товариства
Генеральний директор Товариства
Кашпін А. П.