



**ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ"**  
**вул. Ярославська, 8**  
**м. Харків, 61052, Україна**  
**тел: +38(057) 777-0207**

**Звіт незалежного аудитора**  
**щодо річної фінансової звітності**  
**Товариства з обмеженою відповідальністю**  
**"Фондовий депозитарій"**  
**за 2018 рік та станом на 31 грудня 2018 року**

**м. Харків**  
**2019 р.**

# **Звіт незалежного аудитора**

## **щодо річної фінансової звітності**

### **Товариства з обмеженою відповідальністю**

#### **"Фондовий депозитарій"**

**за 2018 рік та станом на 31 грудня 2018 року**

#### **Адресат**

Звіт незалежного аудитора надається учасникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій", Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

### **I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **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 2018 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, звіту про рух грошових коштів за 2018 рік, звіту про власний капітал за 2018 рік і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, за 2018 рік.

На нашу думку, за винятком можливого 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 2018 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності".

#### **Основа для думки із застереженням**

1. Станом на 01.01.2018 р. та на 31.12.2018 р. Товариством у складі статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" обліковується дебіторська заборгованість, що є фінансовим активом, на загальну суму 1 594 тис. грн.

Товариство не визнало резерв під очікувані кредитні збитки за вищевказаними фінансовими активами, у порядку, визначеному положеннями нової редакції МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно надійної оцінки розміру очікуваних кредитних збитків щодо цієї дебіторської заборгованості внаслідок економічної та політичної невизначеності, що спостерігається в Україні. Отже, ми не змогли визначити, чи була потреба в будь яких коригуваннях цих сум у фінансовій звітності та у яких.

Можливий вплив таких питань може бути суттєвим відносно відповідних окремих статей фінансової звітності, проте 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.

### **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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Окрім питань, поданих нами у розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

### ***Справедлива вартість фінансових активів***

Товариство обліковує призначені для торгівлі фінансові активи за справедливою вартістю. Оскільки визначення справедливої вартості фінансових активів вимагає від керівництва Товариства обґрунтування та використання суттєвих припущень, аналізу різних факторів та суджень, тому при оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства, ми приділили більш значну увагу та визначили питання оцінки справедливої вартості ключовими питаннями аудиту.

Примітки 2.4, 3.5, 4.2, 4.3 до фінансової звітності містять інформацію щодо основних положень облікової політики, розкриття щодо методології оцінки та визнання у фінансовій звітності фінансових активів за справедливою вартістю.

Наші аудиторські процедури включали оцінку методології, суттєвих припущень, оцінок та суджень керівництва, які використовувало Товариство для визнання у фінансовій звітності вищенаведених фінансових активів, оцінку та тестування вхідних даних, перевірку розкриттів, зроблених Товариством, щодо оцінки та відображення у фінансовій звітності фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

В той же час прийнятність поточних оцінок та припущень керівництва, що використовувались ним при підготовці фінансової звітності Товариства за 2018 рік, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, яким притаманна певна невизначеність, дані оцінки не зазнають суттєвих змін.

За підсумками проведених аудиторських процедур ми не модифікуємо свою думку щодо визначення Товариством справедливої вартості фінансових активів.

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

Для складання фінансової звітності управлінський персонал застосовує МСФЗ. Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності Товариства відповідно до МСФЗ і вимог Закону України "Про бухгалтерський облік

та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року 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 стосуються 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.

## **II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

### **Вимоги статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017 р.**

#### ***1. Окремі питання, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора***

Окремі питання, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора, наведені у підрозділі "Ключові питання аудиту" до розділу I "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" цього звіту.

#### ***2. Узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер***

Відповідно до норм чинного законодавства, Товариство звільнене від складання та не складало звіт про управління за 2018 рік, отже ми не включаємо підрозділ "Інша інформація" до розділу I "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" цього звіту та не наводимо інформації щодо узгодженості звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

### **II. II Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності а ринку цінних паперів (далі – НКЦПФР) № 160 від 12.02.2013 року із змінами і доповненнями.**

#### ***1. Відповідність розміру власного капіталу вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР***

Власний капітал Товариства включає в себе зареєстрований статутний капітал, додатковий капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Станом на 01.01.2018 р. власний капітал становить 9 469 тис. грн, в тому числі зареєстрований статутний капітал 7 384 тис. грн., додатковий капітал 1 800 тис. грн., резервний капітал 12 тис. грн. та нерозподілений прибуток 273 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. власний капітал становить 7 486 тис. грн., в тому числі зареєстрований статутний капітал 7 384 тис. грн., додатковий капітал 1 800 тис. грн., резервний капітал 15 тис. грн. та непокритий збиток 1 713 тис. грн.

Вимоги до розміру статутного та власного капіталу Товариства встановлено п. 2 ст. 14 Закону України "Про депозитарну систему України" від 06.07.2012 року № 5178-VI, ч. 1 ст. 17 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV, Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затвердженими Рішенням НКЦПФР № 819 від 14.05.2013 р., Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності затвердженими Рішенням НКЦПФР № 862 від 21.05.2013 р., Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", розмір власного капіталу Товариства за даними фінансової звітності Товариства за 2018 рік, достовірно у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

## **2. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам**

Станом на 01.01.2018 року статутний капітал Товариства складає 7 384 тис. грн., а станом на 31.12.2018 року - 7 384 тис. грн.

Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності Товариства на 31.12.2018 року, відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованого в останній редакції Статуту Товариства.

Форма внесків до статутного капіталу – статутний капітал Товариства сплачено грошовими коштами.

На нашу думку, розмір статутного капіталу Товариства за даними фінансової звітності за 2018 рік, достовірно у всіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам, а саме Статуту Товариства.

## **3. Відповідність формування та сплати статутного капіталу**

Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок внесків засновників був створений статутний капітал в розмірі 1 001 000,00 грн., що зазначено в Статуті Товариства, затвердженому Загальними зборами засновників Товариства (Протокол № 1 від 20.03.2009 року).

Вказана сума статутного капіталу була розподілена між засновниками наступним чином:

<b>Засновник</b>	<b>Розмір частки Засновника в статутному капіталі в %</b>	<b>Сума, грн.</b>
ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED)	100 (сто)	1 001 000,00

Формування статутного капіталу Товариства здійснено виключно за рахунок грошових коштів та сплачено у терміни, встановлені чинним законодавством, що підтверджується первинним документом (банківська виписка від 03.04.2009 року по рахунку 26507300059911 в АКБ "Форум").

Відповідно до Протоколу загальних зборів Учасників Товариства № 3 від 19.05.2011 року були прийняті наступні рішення:

- про збільшення статутного капіталу Товариства до розміру 7 383 800 грн. за рахунок додаткового грошового вкладу Учасника ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) в сумі 6 382 800 грн., що відповідно дорівнює 800 000,00 доларів США за курсом Національного Банку України на день проведення цих Загальних зборів Учасників (797,85 грн. за 100,00 дол. США). Склад вкладу: грошові кошти – долари США;

- про затвердження нового розміру статутного (складеного) капіталу Товариства;

- про затвердження змін до Статуту Товариства, шляхом викладення його у новій редакції. Додатковий внесок до статутного капіталу Товариства здійснено виключно за рахунок грошових коштів (доларів США), що підтверджується первинними документами (банківські виписки);

- банківська виписка за 21.06.2011 року по розподільчому рахунку № 26032311076 в АТ "Фортуна-банк", що підтверджує зарахування коштів від ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД на розподільчий рахунок АТ "Фортуна-банк";

- банківська виписка за 22.06.2011 року по рахунку № 26504311076 в АТ "Фортуна-банк", що підтверджує зарахування коштів від ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД з розподільчого рахунку АТ "Фортуна-банк" на особовий рахунок Товариства в АТ Фортуна-банк".

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 23.05.2011 року, під номером 10741050004033288.

Відповідно до Протоколу загальних зборів Учасників Товариства № 13/07/29-01 від 29.07.2013 року було прийнято наступне рішення: у зв'язку із приведенням положень Статуту Товариства у відповідність до вимог Закону України "Про депозитарну систему України" № 5178-VI від 06.07.2012 року, який набирає чинності 12.10.2013 року внести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції.

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 05.08.2013 року, під номером 10741050015033288.

Відповідно до Протоколу № 13/09/13-01 від 13.09.2013 року були прийняті наступні рішення:

- надати згоду на продаж частини частки юридичною особою ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) у статутному капіталі Товариства шляхом укладання договору купівлі-продажу у розмірі 91 % на користь самого Товариства за ціною, що становить 846 300,00 дол. США та складає 6 719 258,00 грн. (відповідно до Закону України "Про господарські товариства" № 1576-XII від 19.09.1991 року Товариство зобов'язане реалізувати частку у розмірі 91 % іншим учасникам або третім особам протягом строку, що не перевищує одного року або зменшити свій статутний капітал);

- внести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції. Розмір статутного капіталу залишається незмінним та становить 7 383 800 грн., що складає 930 000,00 дол. США.

На виконання прийнятого рішення 13.09.2013 року Товариством укладений договір купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі Товариства, згідно якого ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) передає у власність Товариства частину частки, що складає 91 % статутного капіталу Товариства та становить 846 300,00 дол. США та складає 6 719 258,00 грн. Право власності на частку, що відчужується, переходить до Товариства з моменту державної реєстрації нової редакції статуту.

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 07.10.2013 року, під номером 10741050016033288.

Відповідно до додаткової угоди № 1 від 14.10.2013 року до укладеного договору купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі Товариства від 13.09.2013 року встановлено строк оплати до 01.12.2013 року. Згідно додаткової угоди № 2 від 23.12.2013 року до укладеного договору купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі Товариства від 13.09.2013 року та Протоколу загальних зборів Учасників Товариства № 16/12/13-01 від 16.12.2013 року в зв'язку з нездійсненням Товариством розрахунку з учасником Товариства - ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) у строк до 01.12.2013 року, Товариством повернуто частку у розмірі, що складає 91 % статутного капіталу.

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 25.12.2013 року, під номером 10741050017033288.

Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності Товариства на 31.12.2015 року, складає 7 383 800 грн., що відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованого у новій редакції Статуту Товариства. Станом на 31.12.2015 року єдиним учасником Товариства є ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED).

На виконання угоди між ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) та ЧОРНИМ СЕРГІЄМ АНАТОЛІЙОВИЧЕМ. Протоколом № 15/09/16-01 загальних зборів від 15 вересня 2016 року було затверджене рішення щодо зміни учасника Товариства нерезидента України ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) (100% статутного капіталу) на резидента України ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ (100% статутного капіталу)

Розрахунки за цією угодою здійснювались між сторонами угоди без участі Товариства  
Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 16.09.2016 року

Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності Товариства на 31.12.2016 року, складає 7 384 тис. грн., що відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованого в останній редакції Статуту Товариства.

Станом на 31.12.2016 року єдиним учасником Товариства є ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ.

Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності Товариства на 31.12.2018 року, складає 7 384 тис. грн., що відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованого в останній редакції Статуту Товариства.

У звітному періоді та станом на 31.12.2018 року єдиним учасником Товариства є ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ.

На нашу думку, формування та сплата статутного капіталу Товариства достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства України. Станом на 31.12.2018 року статутний капітал Товариства сформований повністю на сплачений грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

#### ***4. Відсутність у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків, зборів та штрафних санкцій***

Згідно інформації, що міститься у реєстрах бухгалтерського обліку Товариства, та за даними фінансової звітності Товариства за 2018 рік, у Товариства станом на 31.12.2018 р. відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, а також щодо несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів



На нашу думку, фінансова звітність Товариства за 2018 рік достовірно у всіх суттєвих аспектах підтверджує відсутність прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

#### ***5. Інформація стосовно напрямків використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу***

Внесені на сплату статутного капіталу грошові кошти використовувались Товариством на забезпечення професійної діяльності на фондовому ринку, в тому числі на придбання цінних паперів для подальшої торгівлі, тощо.

В ході проведеного аудиту нашу увагу не привернули факти та обставини, які б могли свідчити про неправомірне використання грошових коштів, що внесені на формування статутного капіталу Товариства, про невідповідність напрямків використання таких коштів положенням Статуту Товариства, вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам НКЦПФР.

#### ***6. Інформація щодо пов'язаних осіб***

*Власники (учасники) Товариства:*

Чорний Сергій Анатолійович, відсоток участі у статутному капіталі – 100%.

*Провідний управлінський персонал*

До провідного управлінського персоналу Товариством віднесені директор Товариства Потолап Олена Владиславівна, заступник директора Мазуренко Олена Іванівна та головний бухгалтер Товариства Колесніченко Тетяна Вікторівна.

Інформація щодо пов'язаних осіб та операцій з ними розкрита Товариством в примітках до фінансової звітності.

Інших пов'язаних осіб, а також операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, в процесі аудиту фінансової звітності Аудитором не встановлено.

#### ***7. Інформація щодо наявності та обсягу непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою***

В ході проведеного аудиту, Аудитором не встановлено непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

#### ***8. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства***

Інформація стосовно подій після дати балансу розкрита Товариством в примітках до фінансової звітності.

Подій після дати балансу, які б не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте

могли б мати суттєвий вплив на фінансовий стан та діяльність Товариства у майбутньому, в процесі аудиту фінансової звітності Аудитором не встановлено.

### ***9. Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу***

Не вносячи додаткових застережень до цього звіту, привертаємо увагу на той факт, що в Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які можуть впливати на діяльність Товариства, що працює в даних умовах. Ми не маємо змоги оцінити ступень їхнього впливу на діяльність Товариства, його фінансовий стан, фінансові результати, рух грошових коштів та структуру власного капіталу.

Інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, в процесі аудиту фінансової звітності Аудитором не встановлено.

### ***10. Інша фінансова інформація***

#### ***Активи***

Станом на 31.12.2018 року загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року зменшились на 1 942 тис. грн. та, відповідно, складають 7 610 тис. грн. Зменшення активів відбулось, переважно, за рахунок зменшення суми поточних фінансових інвестицій.

#### ***Зобов'язання***

Станом на 31.12.2018 року загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року збільшилися на 41 тис. грн. та складають 124 тис. грн. Збільшення зобов'язань відбулось за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

#### ***Доходи та витрати***

За 2018 рік Товариством отримано доходів в сумі 9 870 тис. грн. Найбільшу частину в доходах складають доходи від операцій з реалізації цінних паперів

Витрати Товариства за 2018 рік складають 11 853 тис. грн., основними складовими витрат є собівартість реалізованих цінних паперів.

#### ***Служба внутрішнього аудиту***

В Товаристві створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Порядок створення та організація роботи служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства визначені в Положенні "Про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій", затвердженому Протоколом Загальних зборів Учасників Товариства № 13/01/02-01 від 02.01.2013 року.

Службою внутрішнього аудиту (контролю) Товариства є посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) – внутрішній аудитор. Внутрішній аудитор підпорядковується Загальним зборам Товариства та звітує перед ним.

## **Інформація про ступінь ризику**

Розрахунок пруденційних показників діяльності здійснювався Товариством у 2018 році на виконання вимог Положення "Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками", затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року.

За період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року розраховані Товариством значення пруденційних показників знаходяться у межах нормативних та, з урахуванням можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі "Основа для думки із застереженням", свідчать про те, що протягом 2018 року та станом на 31.12.2018 року ступінь ризику на основі аналізу розрахованих пруденційних показників діяльності Товариства, в цілому, може бути оцінена як прийнятна.

## **11. Інші елементи**

### **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	23.05.2011 року 05.08.2013 року 07.10.2013 року 25.12.2013 року 16.09.2016 року
Перелік учасників, які є власниками 5 % і більше часток на дату складання фінансової звітності	ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ – 100 %

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"

Код за ЄДРПОУ: 34013943

Контактні телефони: 057-777-02-07

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 3727, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 160/3 від 02.03.2006 року, (термін чинності свідоцтва продовжено до 26.11.2020 року згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 року).

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № П000335, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (строк дії Свідоцтва з 05.02.2013 року до 26.11.2020 року).

ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" внесене до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" та до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі 3727).

Перевірку проводив аудитор: Адаменко Орина Віталіївна, (сертифікат аудитора серія А № 006966 від 29.11.2012 р., діючий до 29.11.2022 р.)

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Договір про надання аудиторських послуг б/н від 11.02.2019 р.

Дата початку 11.02.2019 року та дата закінчення проведення аудиту 27.03.2019 року.

Ключовий партнер, аудитор  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
"ГЛОССА-АУДИТ"  
(Сертифікат аудитора Серія А № 006966 від  
29.11.2012 р., діючий до 29.11.2022 р.  
номер реєстрації у Реєстрі 101654)

Адаменко Орина Віталіївна

Генеральний директор  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
"ГЛОССА-АУДИТ"



Каплін Андрій Павлович

Україна, м. Харків, вул. Ярославська, будинок 8

"01" квітня 2019 року

КОДИ		
2019	01	01
36469572		
8039100000		
240		
66.12		

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ  
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" за КОАТУУ  
Територія Київ, Шевченківський р-н за КОПФГ  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КВЕД  
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах  
Середня кількість працівників<sup>1</sup> 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 2018 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	16	11
первісна вартість	1001	28	28
накопичена амортизація	1002	12	17
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	29	22
первісна вартість	1011	88	88
знос	1012	59	66
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	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>45</b>	<b>33</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	81	88
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 815	20
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 594	1 594
Поточні фінансові інвестиції	1160	4 700	5 501
Гроші та їх еквіваленти	1165	317	374
Рахунки в банках	1167	317	374
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>9 507</b>	<b>7 577</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>9 552</b>	<b>7 610</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 384	7 384
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 800	1 800
Резервний капітал	1415	12	15
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	273	( 1 713 )
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>9 469</b>	<b>7 486</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	62	93
розрахунками з бюджетом	1620	10	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	10	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10	8
Поточні забезпечення	1660	-	2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1	21
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>83</b>	<b>124</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>9 552</b>	<b>7 610</b>

Додані на сторінках 23-53 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

ТОВ "Фондовий депозитарій"

Головний бухгалтер



Потолап Олена Владиславівна

Колесніченко Тетяна Вікторівна

<sup>1</sup> 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		
2019	01	01
36469572		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за 2018 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	9 844	13 740
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 9 268 )	( 13 098 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	576	642
збиток	2095	( - )	( - )
Інші операційні доходи	2120	26	24
Адміністративні витрати	2130	( 582 )	( 588 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 2 003 )	( 21 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	57
збиток	2195	( 1 983 )	( - )
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	( - )	( - )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	57
збиток	2295	( 1 983 )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( - )	( 10 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	47
збиток	2355	( 1 983 )	( - )

## 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(1 983)</b>	<b>47</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	1
Витрати на оплату праці	2505	485	484
Відрахування на соціальні заходи	2510	107	102
Амортизація	2515	14	12
Інші операційні витрати	2520	395	445
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 001</b>	<b>1 044</b>

## 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 23-53 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник  
ТОВ "Фондовий депозитарій"

Головний бухгалтер



Потолап Олена Владиславівна

Колесніченко Тетяна Вікторівна



Підприємство ТОВ "Фондовий депозитарій"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 | 01 | 01

36469572

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за 2018 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	7 202	13 662
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	5 444	3 610
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	26	21
Інші надходження	3095	90	1 629
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 12 014 )	( 13 892 )
Праці	3105	( 390 )	( 392 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 106 )	( 107 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 145 )	( 408 )
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	( 10 )	( 4 )
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	( 10 )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 19 )	( 2 815 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 27 )	( 2 918 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>61</b>	<b>-1 610</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-</b>	<b>105</b>
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>61</b>	<b>-1 715</b>
Залишок коштів на початок року	3405	317	2 041
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	( 4 )	9
Залишок коштів на кінець року	3415	374	317

Додані на сторінках 23-53 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

ТОВ "Фондовий депозитарій"

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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	7 384	-	-	11	227	-	-	7 622
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	7 384	-	-	11	227	-	-	7 622
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	47	-	-	47
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1	(1)	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
(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 23-53 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник  
ТОВ "Фондовий депозитарій"

Головний бухгалтер  
Вікторівна



Потолап Олена Владиславівна

Колесніченко Тетяна Вікторівна

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2019 | 01 | 01

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

36469572

Звіт про власний капітал  
за 2018 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	7 384	-	1 800	12	273	-	-	9 469
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	7 384	-	1 800	12	273	-	-	9 469
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	(1 983)	-	-	(1,983)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	3	(3)	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
(часток)									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	3	(1 986)	-	-	(1 983)
Залишок на кінець року	4300	7 384	-	1 800	15	(1 713)	-	-	7 486

Додані на сторінках 23-53 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник  
ТОВ "Фондовий депозитарій"

Головний бухгалтер  
Вікторівна



Потолап Олена Владиславівна

Колесніченко Тетяна Вікторівна

**Примітки до фінансової звітності  
ТОВ "Фондовий депозитарій"  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**

***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 останніх 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 %

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 р складала 8 осіб.

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

- 1) баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року;
- 2) звіт про фінансові результати (звіт про сукупний доход) за рік 2018 року;
- 3) звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом) за рік 2018 року;
- 4) звіт про власний капітал за рік 2018 року;
- 5) стислий виклад пояснювальних та інших приміток до фінансової звітності за рік 2018 та суттєві облікові політики .

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 рік 2018 року, станом на 31 грудня 2018 року є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

## **2. Облікова політика**

### **2.1. Основа підготовки фінансової звітності**

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року 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. 12-1<sup>1</sup> 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"<sup>1</sup> 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.

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

## **2.2. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації**

### **2.2.1. Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій**

Товариство застосувало МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за контрактами з клієнтами", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", що мають ефективну дату 01.01.2018 року, у звітному році.

### **2.2.2. Нові МСФЗ та інтерпретацій**

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 "Оренда", що набуває чинності 01 січня 2019 року та МСФЗ 17 "Договори страхування" що набуває чинності 01.01.2021 р.

За рішенням керівництва МСФЗ 16 "Оренда" та МСФЗ 17 "Договори страхування" до дати набуття чинності Товариством не застосовується.

Очікується, що застосування МСФЗ 16 "Оренда" буде мати вплив на фінансову звітність Товариства, тому що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс згідно Договору оренди №77-18 від 31.08.2018 р. орендодавець ТОВ "Рентал-Динамік" (код за ЄДРПОУ 42316563, ПІН 100009817). Показники впливу очікуваного розміру "активу на право використання" та "зобов'язання щодо оренди" Товариством розраховуються.

## **2.3. 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 офіцій-

---

<sup>1</sup>МСБО 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.

ного курсу обміну Національного банку України (обмінного курсу) на дату здійснення операції (дату визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат). На кожен звітний 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 2018 р. – 2806,7223 грн;

31 грудня 2018 р. – 2768,8264 грн.

#### **2.4. Суттєві облікові судження та оцінки**

##### *Припущення про безперервність діяльності*

Дана фінансова звітність за 2018 рік складена на основі припущення про безперервність діяльності, оскільки управлінський персонал Товариства не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність та позитивно оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

В той же час звертаємо увагу, що Товариством отримано операційні та чисті збитки за підсумками 2018 року, у зв'язку з чим показник загальної рентабельності є від'ємним.

Проте, за оцінкою керівництва Товариства, вказане не призводить до виникнення суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Отже, управлінський персонал Товариства позитивно оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, за оцінкою управлінського персоналу Товариства, припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, є доречним та прийнятним, оскільки:

- 1) наявність вищенаведених подій, за оцінкою управлінського персоналу Товариства, не носить вирішального характеру щодо господарської діяльності Товариства;
- 2) у Товариства достатньо активів для подальшого безперервного здійснення господарської діяльності;
- 3) Товариство дотримується нормативних значень пруденційних показників;
- 4) розмір капіталу Товариства відповідає законодавчим вимогам та вимогам нормативно-правових актів НКЦПФР;
- 5) управлінський персонал Товариства не має намірів ліквідувати чи припинити діяльність Товариства, управлінський персонал Товариства має стійкі плани щодо продовження діяльності Товариства в майбутньому, що вже підтверджується
  - оперативними даними щодо фактичного продовження здійснення Товариством основної діяльності, у 1 кварталі 2019 року;
  - відсутністю будь-яких подій після дати балансу, які б свідчили про виникнення додаткових подій та умов, що можуть загрожувати безперервності діяльності Товариства.

### *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 доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

### *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 обміну
Визнання окремих об'єктів основних засобів	6 000 грн.	—
Визнання об'єктів малоцінних швидкозношувальних предметів	500 грн.	—

## 2.5. Звітний період та затвердження фінансової звітності

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

Фінансова звітність затверджена загальними зборами Товариства 08 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

## 3. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

### 3.1. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Товариство отримує основний дохід від професійної діяльності на фондовому ринку. Засто-

сування МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів.

### **3.2. Суттєві положення облікової політики**

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

### **3.3. 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, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість придбаних нематеріальних активів складається з фактичних витрат на придбання, а саме, ціни придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання. 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 складання 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.

## **3.4. 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 кожну 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.

## **3.5. Фінансові інструменти**

### ***Класифікація фінансових інструментів***

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, в залежності від строку їх погашення, на кожну 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;
- 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, облігації, 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 з цінними паперами, 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 доречних 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, Товариство може залучати професійного оцінювача для визначення справедливої вартості таких фінансових активів.

У винятково рідких випадках Товариство може використовувати собівартість (останню балансову вартість), як наближену оцінку 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 (не спостережні 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 взятє 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***

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовими активами та визнає резерв під очікувані кредитні збитки у порядку, встановленому МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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.

## **3.6. 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 акцій (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 обертуються 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)

### **3.7. 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 свідчення 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.

### **3.8. 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.

### **3.9. 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.

## **3.10. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

### 3.11. 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.

### 3.12. Резерви (забезпечення)

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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

### 3.13. Нематеріальні активи

У статті "Нематеріальні активи" враховується балансова вартість ліцензій на програмне забезпечення ("1С: Підприємство 8. Бухгалтерія для України", "1С: 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	28	28
Накопичена сума амортизації	12	17
Разом	16	11

Станом на 31.12.2018 року нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Товариства відсутні.

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

### 3.14. 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.

Актив	На початок періоду, тис. грн.	На кінець періоду, тис. грн.
Первісна вартість основних засобів	88	88
Знос	59	66
<b>Балансова вартість</b>	<b>29</b>	<b>22</b>

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

### 4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

#### 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість фінансових інструментів, 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".



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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, 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.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

### 4.3. Фінансові інструменти

#### *Класифікація фінансових інструментів*

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

	01.01.2018 р.	31.12.2018 р.	тис. грн. Стаття Балансу
<b>Фінансові активи</b>			
<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)	4 700	5 501	1160 "Поточні фінансові інвестиції"
<i>Разом</i>	<b>4 700</b>	<b>5 501</b>	
<i>Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю:</i>			

	01.01.2018 р.	31.12.2018 р.	Стаття Балансу
Гроші та їх еквіваленти	317	374	1165 "Гроші та їх еквіваленти"
Торгова дебіторська заборгованість (в тому числі за посередницькими угодами)	81	88	1125 "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги"
Інша поточна дебіторська заборгованість	1594	1 594	1155 "Інша поточна дебіторська заборгованість"
Разом	<b>1 992</b>	<b>2 056</b>	
<i>Всього фінансові активи</i>	<b>6 692</b>	<b>7 557</b>	
Фінансові зобов'язання			
<i>Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за - товари, роботи, послуги	62	93	1615 "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги"
Всього фінансові зобов'язання	<b>62</b>	<b>93</b>	

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

	01.01.2018 р.	31.12.2018 р.
<b>Фінансові активи</b>		
<i>Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:</i>		
Цінні папери, які внесені до біржового списку	2 700	5 491
Цінні папери (акції), які не внесені до біржового списку	2 000	10
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>4 700</b>	<b>5 501</b>

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 31.12.2018 р., становлять інвестиційні сертифікати українських венчурних закритих недиверсифікованих пайових інвестиційних фондів, що внесені у додатковий капітал Товариства.

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 нижче:

У 2018 році Товариством проводилась оцінка справедливої вартості фінансових активів відповідно до прийнятої облікової політики, положень МСФЗ за наступними методиками:

1) цінні папери, які б котирувались на відкритому ринку, станом на 01.01.2018 р., протягом 2018 р. та станом на 31.12.2018 р. на балансі Товариства не обліковувались;

2) оцінка справедливої вартості цінних паперів українських емітентів, внесених до біржового списку, у зв'язку із відсутністю біржового курсу, проводилась із залученням неза-

лежних оцінювачів, які станом на дату оцінки визначили розмір справедливої вартості таких інвестицій;

3) цінні папери, які б не були внесені до біржового списку, але знаходились би у обігу. відсутні;

4) оцінка справедливої вартості акцій українських емітентів, обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру (далі - акції, обіг яких зупинено або торгівля такими акціями зупинена), проводилась Товариством на рівні нульової балансової вартості з визнанням сум уцінки у складі витрат Товариства.

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

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 нижче:

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю	Фактично застосована методика оцінювання справедливої вартості	Вхідні дані	Рівні ієрархії справедливої вартості
Цінні папери, які котируються на відкритому ринку	Такі цінні папери відсутні у звітному періоді	-	-
Цінні папери, які внесені до біржового списку.	оцінка справедливої вартості акцій українських емітентів, внесених до біржового списку, проводилась з залученням незалежних оцінювачів, які станом на дату оцінки визначили розмір справедливої вартості таких інвестицій;	Дані оцінки професійних оцінювачів	2 й рівень
Цінні папери, які не внесені до біржового списку, але знаходяться у обігу.	Такі цінні папери відсутні у звітному періоді	-	-
Цінні папери, обіг яких зупинено	оцінка справедливої вартості здійснюється за нульовою вартістю	-	3й рівень

В результаті оцінки справедливої вартості акцій українських емітентів у 2018 році доходи становлять 0 тис грн., а сума витрат склала 2 000 тис грн. і відображена у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Витрати пов'язані з уцінкою до нульової балансової вартості цінних паперів (акцій), торгівля якими зупинена.

У звітному періоді Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку прийняла рішення № 285 від 26.04.2018 р. щодо зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів стосовно акцій ПАТ ФК АOA "Інвестментс".

Згідно облікової політики Товариства, поточні фінансові інвестиції в акції українських емітентів, обіг яких зупинено, оцінюються Товариством за нульовою вартістю до моменту відновлення обігу. Витрати від зміни балансової вартості фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, у сумі 2 000 тис грн відображені у звіті про фінансові результати.

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

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	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Фінансові інструменти	Первісна оцінка фінансових інструментів 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	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, незалежна оцінка справедливої вартості

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

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

	<u>01.01.2018 р.</u>	<u>31.12.2018 р.</u>
<b>Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю:</b>		
<b>Грошові кошти в банках:</b>		
- в національній валюті	19	29
- в іноземній валюті	0	0
- депозит	306	345
<b>Разом</b>	<u>317</u>	<u>374</u>
<b>Дебіторська заборгованість</b>		
Торгова дебіторська заборгованість (в тому числі за посередницькими угодами)	81	88
Інша дебіторська заборгованість	1 594	1 594
<b>Разом</b>	<u>1 675</u>	<u>1 682</u>
<b>Всього фінансові активи</b>	<u>2 053</u>	<u>2 056</u>

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, товариством було прийняте рішення перекласифікувати даний актив у поточну дебіторську заборгованість.

Резерв під кредитні збитки 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**

	01.01.2018 р.	31.12.2018 р.
<b>Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю:</b>		
<i>Поточна кредиторська заборгованість</i>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	62	93
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>62</b>	<b>93</b>

Поточна кредиторська заборгованість відображена 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)**

	01.01.2018 р.	31.12.2018 р.	Стаття Балансу
<b>Нефінансові активи</b>			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами на придбання товарів, робіт, послуг	2 815	20	1130 "Дебіторська заборгованість за виданими авансами"
<b>Всього нефінансові активи</b>	<b>2 815</b>	<b>20</b>	
<b>Нефінансові зобов'язання</b>			
Розрахунки з бюджетом по податкам	10	0	1620 "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом"
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	10	8	1635 "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами"

	<u>01.01.2018 р.</u>	<u>31.12.2018 р.</u>	<u>Стаття Балансу</u>
Всього нефінансові зобов'язання	20	8	

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

	<u>рік 2018 р.</u>	<u>рік 2017 р.</u>	<u>Стаття Звіту про фінансові результати</u>
<i>Чисті доходи або витрати за фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток</i>			тис. грн. 2090 "Валовий прибуток"
за фінансовим активами, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю (призначені для торгівлі)	576	642	
<b>Разом</b>	<b>576</b>	<b>642</b>	

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 2018

- доходи – 9 844 тис. грн. (стаття 2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)");

- витрати (собівартість) – 9 268 тис. грн. (стаття 2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)").

##### за рік 2017

- 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)").

Доходи	тис. грн	
	2018 р.	2017 р.
Дохід від реалізації депозитарних послуг	761 500	801 027
Дохід від реалізації цінних паперів	9 082 107	12 939 074
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>9 843 607</b>	<b>13 740 101</b>

Собівартість реалізації	тис. грн	
	2018 р.	2017 р.
Вартість реалізованих ЦП	8 849 694	12 659 665
Орендна плата в розрахунку на основний персонал	164 434	180 758
Витрати на основний персонал	205 948	199 198
Депозитарні та інші корпоративні витрати	39 920	52 853
Інші	8 000	6 000
<b>Всього</b>	<b>9 267 996</b>	<b>13 098 474</b>

#### 4.4. 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 31.12.2018 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 31.12.2018 року обліковується дебіторська заборгованість банків, які знаходяться в процесі ліквідації, або ліквідовані. Товариство внесено до акцептованих вимог кредиторів, та має впевненість у погашенні заборгованості в повній сумі. Товариство вважає, що у звітному періоді кредитний ризик, на який наражається Товариство, знаходиться на прийнятному рівні.

#### *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 менше 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.

### **4.5. Облікові політики щодо оренди**

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або за теперішньою вартістю мінімальних



орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами, та зменшенням непогашених зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на активи, що амортизуються узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

## **5. Непоточні активи, утримувані для продажу**

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

## **6. Власний капітал**

Станом на 31.12.2018 року власний капітал включає в себе зареєстрований (статутний) капітал, додатковий капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток

### **6.1. Статутний капітал**

Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності Товариства на 31.12.2018 року, складає 7 384 тис. грн., що відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованого в останній редакції Статуту Товариства.

У звітному періоді та станом на 31.12.2018 року єдиним учасником Товариства є ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ.

### **6.2. Додатковий капітал**

Товариством сформовано додатковий капітал. Формування відбулось у 2017 році на виконання протоколу загальних зборів учасників № 16/12/20-01 від 20 грудня 2016 року Учасником Товариства Чорним Сергієм Анатолійовичем внесено додатковий вклад 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.

Станом на 31.12.2018 року розмір додаткового капіталу складає 1800 тис. грн. Змін у складі додаткового капіталу за звітний період не було.

### **6.3. Резервний капітал**

На 01.01.2018 р розмір резервного капіталу Товариства складав 12 тис. грн.

У звітному періоді було здійснено відрахування до резервного фонду 5 % чистого прибутку, отриманого за підсумками 2017 р. Протокол загальних зборів засновників № 18/03/30-01 від 30.03.2018 р.

Станом на 31.12.2018 р. розмір резервного капіталу Товариства складає 15 тис. грн.

#### **6.4. Нерозподілений прибуток/непокритий збиток**

На 01.01.2018 року сума нерозподіленого прибутку Товариства складала 273 тис. грн. 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 31.12.2018 року сума непокритого збитку Товариства складає 1 713 тис. грн.

#### **6.5. Управління капіталом**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей: забезпечення доходу Товариства, а також належного прибутку учасникам Товариства.

Управлінський персонал Товариства здійснює регулярний огляд структури капіталу. Відповідно до "Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками", затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники: розмір регулятивного капіталу, норматив адекватності регулятивного капіталу, норматив адекватності капіталу першого рівня, коефіцієнт фінансового левереджу, коефіцієнт абсолютної ліквідності, норматив концентрації кредитного ризику.

Значення пруденційних показників Товариства у 2018 році відповідали нормативним.

### **7. Виплата дивідендів**

За 2018 рік виплата дивідендів Товариством не здійснювалася.

### **8. Доходи та витрати**

тис. грн.

	рік 2018 р.	рік 2017 р.	Стаття Звіту про фінансові результати
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) <sup>1)</sup>	9 844	13 740	2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)"
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) <sup>2)</sup>	9 268	13 098	2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)"
Інші операційні доходи <sup>3)</sup>	26	24	2120 "Інші операційні доходи"
Адміністративні витрати <sup>4)</sup>	582	588	2130 "Адміністративні витрати"
Інші операційні витрати <sup>5)</sup>	2 003	21	2180 "Інші операційні витрати"

<sup>1)2)</sup> 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) Витрати від зміни балансової вартості фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, у сумі 2 000 тис грн, та втрати від операційної курсової різниці (в основному курсові різниці від перерахунку суми в іноземній валюті на поточних рахунках на дату здійснення операції та на кожну звітну дату)

## 9. 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.

	рік 2018 р.	рік 2017 р.	Стаття Звіту про рух грошових коштів
(тис. грн.)			
<b>Надходження</b>			
Надходження за операціями, пов'язаними з основною діяльністю	12 646	17 272	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)	26	21	
Інші надходження	90 <sup>1)</sup>	1 629	
<b>Всього надходження</b>	<b>12 762</b>	<b>18 922</b>	
<b>Витрачання</b>			
Витрачання за операціями купівлі-продажу фінансових активів, оцінюваних за справедливою вартістю	(12 674)	(17 614)	3100 "Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг"

	рік 2018 р.	рік 2017 р.	Стаття Звіту про рух грошових коштів
<b>Надходження</b> тю (цінних паперів), за операціями придбання робіт та послуг у вітчизняних постачальників			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"
Інші витрачання	(27) <sup>3)</sup>	(2 918) <sup>3)</sup>	3190 "Інші витрачання"
<b>Всього витрачання</b>	<b>(12 701)</b>	<b>(20 532)</b>	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>61</b>	<b>(1 610)</b>	

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.

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

## 10. 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.

## 11. Резерви (забезпечення)

Створено (донараховано) резерв на оплату відпусток працівникам за звітний період 12 тис грн. витрачено 10 тис грн. Залишок резерву станом на 31.12.2018 року 2 тис грн.

Залишок резерву сумнівних боргів для відшкодування майбутніх витрат і платежів станом на 31.12.2018 р. складає 6 тис. грн.

Інші резерви (забезпечення) Товариством не створювались.

## 12. Умовні активи та умовні зобов'язання

Станом на 01.01.2018 р. та на 31.12.2018 р. умовні активи та умовні зобов'язання у Товариства відсутні.

## 13. Інформації про зв'язані сторони

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

<u>Повне найменування</u>	<u>Місцезнаходження</u>	<u>Ідентифікаційний код фізичної особи</u>	<u>Відсоток участі у статутному капіталі</u>
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:

- рік 2018 – 320 тис. грн.;
- рік 2017 – 328 тис. грн.

Вказана сума винагороди становить заробітну плату (оклади) директора Товариства, заступника директора та головного бухгалтера.

За звітний період Товариство надало пов'язаній особі Чорному С.А. депозитарні послуги на загальну суму 0,42 тис. грн.

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

## 14. 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, крім тих, що було розкрито у примітках до відповідних статей фінансової звітності, відсутні.

Керівник  
ТОВ "Фондовий депозитарій"

Головний бухгалтер



Потолап Олена Владиславівна

Колесніченко Тетяна Вікторівна