

Підприємство	ТОВ "Фондова компанія "Центр-Інвест"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2019	01	01
			21653380		
			6810100000		
Територія	Хмельницький	за ЄДРПОУ	6810100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	240		
Вид економічної діяльності	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення	за КВЕД	66.19		

Середня кількість працівників¹ 5

Адреса, телефон м.Хмельницький, вул.Володимирська, 109, тел. 0382-70-21-64

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 20 18 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6	5
первісна вартість	1001	19	19
накопичена амортизація	1002	13	14
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	1	1
первісна вартість	1011	36	36
знос	1012	35	35
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
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		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	7	6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	6
Виробничі запаси	1101	3	6
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	68	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6421	6444
Поточні фінансові інвестиції	1160	2347	2347
Гроші та їх еквіваленти	1165	171	206
Готівка	1166	23	3
Рахунки в банках	1167	148	203
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	9010	9007
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200		
Баланс	1300	9017	9013

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8000	8000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	41	41
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	553	560
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	8594	8601
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:	1531		
резерв довгострокових зобов'язань	1532		
резерв збитків або резерв належних виплат	1533		
резерв незароблених премій	1534		
інші страхові резерви	1535		
Інвестиційні контракти	1540		
Призовий фонд	1545		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610		
довгостроковими зобов'язаннями	1615	9	3
товари, роботи, послуги	1620	3	3
розрахунками з бюджетом	1621		
у тому числі з податку на прибуток	1625	2	2
розрахунками зі страхування	1630	5	7
розрахунками з оплати праці	1635	97	65
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660		
Поточні забезпечення	1665		
Доходи майбутніх періодів	1670		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	307	332
Інші поточні зобов'язання	1695	423	412
Усього за розділом III	1700		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900		
Баланс	1900	9017	9013

Директор
Бондар Григорій Дмитрович

Головний бухгалтер
Бондар Григорій Дмитрович

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

Підприємство

ТОВ "Фондова компанія "Центр-Інвест"

за ЄДРПОУ

21653380

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 18 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	630	513
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(310)	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	320	513
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120		1
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(310)	(516)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(1)	(1)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	9	0
збиток	2195	(0)	(3)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		15
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	9	12
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2	-2
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		7	10

прибуток	2350	/	10
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7	# 10

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	118	67
Витрати на оплату праці	2505	238	205
Відрахування на соціальні заходи	2510	61	58
Амортизація	2515	1	2
Інші операційні витрати	2520	203	185
Разом	2550	621	517

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор

Бондар Григорій Дмитрович

Головний бухгалтер

Бондар Григорій Дмитрович

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

Підприємство

ТОВ "Фондова компанія "Центр-Інвест"

за ЄДРПОУ

21653380

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 18 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	669	520
Повернення податків і зборів	3005	23	
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3565	1557
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		15
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	382	393
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(299)	(248)
Праці	3105	(189)	(165)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(60)	(57)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(713)	(320)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(711)	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(3343)	(1761)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	35	-66
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		

Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		1000
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	(1000)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	250	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	(250)	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	35	-66
Залишок коштів на початок року	3405	171	237
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	206	171

Директор

Бондар Григорій Дмитрович

Головний бухгалтер

Бондар Григорій Дмитрович

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2019 01 01

Підприємство

ТОВ "Фондова компанія "Центр-Інвест"

за ЄДРПОУ

21653380

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 18 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8000			41	553			8594
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								0
Виправлення помилки	4010								0
Інші зміни	4090								0
Скоригований залишок на початок року	4095	8000	0	0	41	553	0	0	8594
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					7			7
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								0
Накопичені курскові різниці	4113								0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								0
Інший сукупний дохід	4116								0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								0

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								0
--------------------------------------------------	------	--	--	--	--	--	--	--	---

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного	4210								0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								0
Внески Внески до капіталу	4240								0
Погашення заборгованості з капіталу	4245								0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								0
Вилучення частки в капіталі	4275								0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								0
Інші зміни в капіталі	4290								0
Інші зміни в капіталі	4291								0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	7	0	0	7
Залишок на кінець року	4300	8000	0	0	41	560	0	0	8601

Директор _____

Головний бухгалтер _____

Бондар Григорій Дмитрович _____

Бондар Григорій Дмитрович _____

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР-ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Центр-Інвест», код ЄДРПОУ 21653380, місцезнаходження: м. Хмельницький, вул. Володимирська, 109, зареєстроване Виконавчим комітетом Хмельницької міської ради 16.05.1996 р., номер запису №10691050002006059. Товариство здійснює біржові операції з фондовими цінностями, а саме діяльність з торгівлі цінними паперами, - брокерську діяльність, депозитарну діяльність депозитарної установи. Ліцензії НКЦПФР серії АЕ №185081 від 17.10.2012 р., серії АЕ №263483 від 01.10.2013 р.

Кількість працюючих у Товаристві станом на 01 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року складала 5 та 5 особи відповідно.

Станом на 31.12.2018 р. та 31 грудня 2017 року учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2018	31.12.2017
	%	%
Бондар Григорій Дмитрович	7	7
ПрАТ «Бородянська спеціалізована пересувна механізована колона-15»	1	1
ПрАТ «Деражнянський молочний завод»	1	1
ТОВ «Аутсорсингова компанія «Інвест-Резерв»	77	77
Залізняк Олександр анатолійович	2	2
ТОВ «Артхаус Груп»	6	6
ТОВ «Дівайн Інвест»	6	6
Разом	100	100

2. Основа надання інформації

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних та управлінських рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність підготовлена на основі достовірності подання, безперервності діяльності, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні.

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

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

Фінансова звітність включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р.
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік
3. Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік
4. Звіт про власний капітал за 2018 рік
5. Примітки до фінансової звітності за 2018 рік, стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація.

Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання – Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Центр-Інвест»

Фінансова звітність Товариства за 2018 р. є фінансовою звітністю, складеною у повній відповідності з МСФЗ, при цьому принцип зіставності шляхом надання порівняльної інформації реалізований Товариством наступним чином:

- При поданні Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р. та Звіту про рух грошових коштів за 2018 р. Товариством надається порівняльна інформація за 2017 рік, яка була надана при складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2017 році;
- При поданні Звіту про власний капітал за 2018 р. Товариством надається інформація щодо розміру власного капіталу станом на початок 2018 р., та додатково надається Звіт про власний капітал за 2017 р.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно

було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

3. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

Істотні судження в процесі застосування облікової політики

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства робить певні професійні судження, оцінки та припущення, які мають вплив на суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі. Фактичні результати можуть відрізнитись від таких оцінок.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

- строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів управлінський персонал бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос, умови праці, в яких будуть експлуатуватись дані активи. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

- відстрочені податкові активи

Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень управлінського персоналу Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від управлінського персоналу вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподаткованих прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

4. Основні положення облікової політики

При підготовці фінансової звітності Товариство застосовувало наступні суттєві положення облікової політики:

Облік фінансових інструментів

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- довгострокова дебіторська заборгованість;
- грошові кошти;
- довгострокова кредиторська заборгованість;
- власні частки статутного капіталу.

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

Після первісного визнання фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариство оцінює:

- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутків і збитків – за справедливою вартістю;
- довгострокова дебіторська заборгованість – за амортизованою собівартістю (метод ефективної ставки відсотка);
- фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутків і збитків – за справедливою вартістю;
- інші фінансові зобов'язання – за амортизованою собівартістю (метод ефективної ставки відсотка).

Поточна дебіторська заборгованість на дату фінансової звітності оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів (на покриття збитків від зменшення корисності).

Компонентами грошових коштів та їх еквівалентів є готівка в касі та на рахунках у банках. Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Облік основних засобів

Товариство визнає такі класи основних засобів

- будівлі, споруди, передавальні пристрої;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар;
- інші основні засоби.

Товариство визнає матеріальні активи основними засобами, якщо вони утримуються з метою використання їх у процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг або для адміністративних цілей, які, як очікується, використовуватимуться протягом більше ніж одного року та вартість яких більше ніж 6000,00 гривень.

Товариство оцінює основні засоби після їх визнання за моделлю переоцінки для основних засобів, справедливую вартість яких можна достовірно оцінити. В цьому випадку основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю, якою є справедлива вартість на дату переоцінки, за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та подальшого накопиченого збитку від зменшення корисності.

Якщо основні засоби мають вузькоспеціалізований характер і рідко продаються на відповідному ринку в Україні, то справедлива вартість цих основних засобів визначається на підставі амортизованої вартості.

При нарахуванні амортизації основних засобів Товариство використовує метод прямолінійного списання, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації.

Товариство здійснює переоцінку основних засобів, виходячи з їхньої справедливої вартості на дату переоцінки.

Облік нематеріальних активів

Товариство визнає такі класи нематеріальних активів

- комп'ютерне програмне забезпечення;

- ліцензії;
- інші нематеріальні активи.

Товариство оцінює нематеріальні активи після їх визнання за моделлю собівартості, яка передбачає відображення нематеріального активу у фінансовій звітності за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації нематеріальних активів Товариство використовує прямолінійний метод, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації.

Облік фінансових інвестицій

Залежно від терміну перебування як активів підприємства фінансові інвестиції поділяються на довгострокові фінансові інвестиції, які відображаються у складі необоротних активів Балансу (Звіту про фінансовий стан) та поточні фінансові інвестиції, інформація про які відповідно включається до розділу з оборотними активами Балансу (Звіту про фінансовий стан):

- довгострокові фінансові інвестиції — фінансові інвестиції на період більше одного року, а також усі інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент;
- поточні фінансові інвестиції — фінансові інвестиції на строк, що не перевищує один рік, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент (крім інвестицій, які є еквівалентами грошових коштів), а також сума довгострокових фінансових інвестицій, що підлягають погашенню протягом 12 місяців з дати балансу.

Фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю.

Облік запасів

Товариство визнає такі групи запасів:

- інші матеріали;

Товариство використовує систему постійного обліку запасів.

Товариство для оцінки вибуття інших матеріалів використовує метод FIFO (перше надходження-перший видаток).

У фінансовій звітності Товариство запаси відображає за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Списання балансової вартості запасів до чистої вартості їх реалізації Товариство відображає шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів.

Облік зменшення корисності активів

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

Облік забезпечень

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.

Облік доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за принципом нарахування.

Сума доходу, яка виникає в результаті операції, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу.

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

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Облік податків 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 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.

Облік виплат працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Для оцінки короткострокових зобов'язань Товариство не застосовує актуальних припущень та дисконтування.

Умовні зобов'язання та активи

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

Форма звіту про рух грошових коштів

Товариство складає звіт про рух грошових коштів з використанням прямого методу.

Звітність за сегментами

Товариство приймає первинним звітним сегментом господарський сегмент, вторинним сегментом є географічний сегмент який базується на розташування ринків і покупців.

5. Стандарти, які були видані, але ще не набрали чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс.

МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда - заохочення» і Тлумачення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду».

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування. Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17. МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

В березні 2018 року прийнята оновлена версія Концептуальної основи фінансової звітності, яка набуде чинності з 2020 року.

Основні зміни:

- 1) у цілях фінансової звітності чітко обговорюється інформація, необхідна для того, щоб користувачі оцінили якість управління підприємством.
- 2) до якісних характеристик корисної фінансової інформації:
 - включено пряме посилання на «превалювання сутності над формою» як одну з характеристик якісної інформації;
 - повернуто таке поняття, як «обачність»;
- 3) надано визначення поняття «підприємство, що звітує». Це суб'єкт господарювання, який добровільно приймає рішення про подання фінансової звітності загального призначення або зобов'язаний її подати. При цьому він може бути однією або кількома юридичними особами, а також частиною юридичної особи;
- 4) уточнено визначення активів та зобов'язань;
- 5) скасовано порогове значення ймовірності при визнанні активів, а також додано фактори, які слід враховувати, при визнанні активів та зобов'язань;

- 6) додано керівництво щодо припинення визнання активів та зобов'язань у фінансових звітах.
- 7) з'явилася нова глава 6 «Оцінка». У ній розкривається сутність оцінки за історичною вартістю та оцінки за поточною вартістю, а також сутність факторів, які слід враховувати при виборі масивів даних для оцінки.
- 8) з'явилася нова глава (глава 7) присвячена поданню та розкриттю інформації. У ній робиться акцент на звіті про прибутки та збитки як головному джерелі інформації про діяльність підприємства.
- 9) обмежено використання показника іншого сукупного доходу. Так, усі доходи та витрати повинні бути відповідним чином класифіковані та включені у звіт про прибутки та збитки (звіт про фінансовий результат). У виняткових випадках можна виключити певний дохід або витрати зі звіту про прибутки та збитки і включати їх до складу іншого сукупного доходу. Доходи або витрати, які були включені до складу іншого сукупного доходу, можуть у майбутніх періодах «перекочувати» до звіту про прибутки та збитки, якщо це приведе до відображення більш корисної та релевантної інформації у звіті. Також зазначається, що стандарти можуть передбачати неможливість перекласифікації доходів та витрат.

Прийняті коригування до стандартів IAS 1 "Подання фінансової звітності" та IAS 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Вони змінюють ключове визначення суттєвості.

Новий варіант вважає інформацію суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі цієї звітності, що містить інформацію про конкретну організацію, що звітує.

У такому варіанті стандарти застосовуватимуться на обов'язковій основі з 1 січня 2020 року.

Зміни у застосуванні МСФЗ та прийняття нових МСФЗ не вплине на фінансову звітність за 2018 рік.

6. Операції зі зв'язаними сторонами

У даній фінансовій звітності зв'язаними вважаються сторона або сторони, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на операційні і фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що знаходяться під спільним контролем, а також керівництво Товариства, як це визначено в МСБО 24 *«Розкриття інформації про зв'язані сторони»*. При вирішенні питання про те, чи є сторони зв'язаними, приймається до уваги зміст взаємин сторін, а не тільки їх юридична форма.

Компенсації провідному управлінському персоналу:

Директор та інші керівники вищої ланки в кількості 2 осіб вважаються провідним управлінським персоналом. За рік, який закінчився 31 грудня 2018 р., витрати на винагороду провідному управлінському персоналу становили 175,68 тис. грн. (2017 р. : 168,76 тис. грн.). Такі витрати складаються із заробітної плати та відповідних нарахувань.

7. Примітки до Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 р.

Примітка 1. Нематеріальні активи
тис. грн.

Справедлива вартість на 01.01.18	19
Надійшло	
Вибуття	
Залишок на 31.12.18	19
Накопичена амортизація на 01.01.18	13
Нараховано	1
Вибуло	
Залишок 31.12.18	14

Примітка 2. Основні засоби
тис. грн.

Первісна вартість на 01.01.18	36
Надійшло	
Вибуття	
Залишок на 31.12.18	36
Знос на 01.01.18	35
Нараховано	
Вибуло	
Залишок 31.12.18	35

Частина основних засобів має вузькоспеціалізований характер і рідко продається на відповідному ринку в Україні. У зв'язку з цим справедлива вартість цих основних засобів визначалась на підставі амортизованої вартості.

Товариством не виявлено фактів зменшення корисності необоротних активів.

Примітка 3. Запаси
тис. грн.

	01.01.2018	31.12.2018
Інші матеріали	3	6

Станом на 31.12.2018 р. Товариством не виявлено фактів знецінення запасів.

Примітка 4. Торговельна та інша дебіторська заборгованість
тис. грн.

	01.01.2018	31.12.2018
Торговельна дебіторська заборгованість	68	4
Резерв від зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	0
Дебіторська заборгованість	0	0

за розрахунками з бюджетом		
Інша дебіторська заборгованість	6421	6444
Чиста вартість дебіторської заборгованості	6489	6448

Станом на 31.12.2018 р. Товариством не виявлено фактів знецінення дебіторської заборгованості.

Примітка 5. Грошові кошти, поточні фінансові інвестиції
тис. грн.

	01.01.2018	31.12.2018
Готівка в касі	23	3
Рахунки в банках, грн.	148	203
Поточні фінансові інвестиції	2347	2347
Всього	2518	2553

Всі грошові кошти не знецінені. Заборони на використання коштів немає.

Примітка 6. Власний капітал

Статутний капітал Товариства становить 8000,0 тис. грн.

Резервний капітал на 31.12.2018 р. становить 41 тис. грн.

Нерозподілений прибуток на 01.01.2018 р. становить 553 тис. грн., на 31.12.2018 р. складає 560 тис. грн.

Власний капітал за 2018 рік зріс на 7 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку. Розмір власного капіталу на 31.12.2018 року складає 8601 тис. грн.

Примітка 7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість
тис. грн.

	01.01.2018	31.12.2018
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9	3
Розрахунки зі страхування	2	2
Розрахунки з бюджетом	3	3
Розрахунки з оплати праці	5	7
Розрахунки за одержаними авансами	97	65
Інші поточні зобов'язання	307	332
Всього	423	412

Примітка 8. Умовні зобов'язання

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, є можливість того, що податкові органи можуть піддати сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку управлінського персоналу, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатись відповідними податковими органами протягом трьох років.

Економічне середовище

Внаслідок ситуації, яка склалась в Україні, на дату складання даної звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись, стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і як наслідок, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати його діяльності.

Управлінський персонал провів найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань.

Примітка 9. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають іншу дебіторську заборгованість. Також Товариство має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти.

Основні ризики включають: ризик ліквідності, кредитний ризик.

Політика управління ризиками включає наступне:

Ризик ліквідності

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

Кредитний ризик

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому управлінський персонал аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Примітка 10. Справедлива вартість фінансових інструментів
тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	01.01.2018	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2018
Торговельна дебіторська заборгованість	68	4	68	4
Грошові кошти та їх еквіваленти	171	206	171	206
Поточні фінансові інвестиції	2347	2347	2347	2347
Торговельна кредиторська заборгованість	9	3	9	3

Примітка 11. Звітність за сегментами

На думку управлінського персоналу, Товариство здійснює один вид основної діяльності і всі його види діяльності складають один операційний сегмент. Придбання товарів, робіт, послуг та надання послуг здійснюються в одному географічному сегменті – Хмельницькій області.

Примітка 12. Події після дати балансу

Подій, які б суттєво вплинули на показники фінансової звітності за 2018 рік, після дати балансу не відбувалось.

8. Примітки до звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік

Примітка 13. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації послуг в 2018 році склав 630 тис. грн. (в 2017 році 513 тис. грн.)

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день завдання, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця

Примітка 14. Розшифровка операційних витрат

тис. грн.

Вид витрат	2017 рік	2018 рік
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2	1
Матеріальні витрати	67	118
Заробітна плата	205	238

Внески на соціальне страхування	58	61
Інші	185	203
Всього	517	621

9. Примітки до звіту про рух грошових коштів за 2018 рік

Примітка 15.

Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік складався з використанням прямого методу.

Директор

Бондар Г.Д.