

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ.**

ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Підприємство засновано в 1995 році в формі Закритого акціонерного товариства як професійний учасник фондового ринку. В 2001 році змінена організаційно-правова форма компанії на Товариство з обмеженою відповідальністю без зміни напрямку діяльності. Компанія займає одне з провідних місць в своїй галузі і має позитивну репутацію на ринку депозитарних послуг.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Товариства: Україна, 08292, Київська область, місто Буча, бульвар Богдана Хмельницького, будинок 6, офіс 253.

Підприємство володіє Ліцензіями на професійну діяльність на фондовому ринку, видані Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

- ліцензія серії АЕ № 294645, видана НКЦПФР 16.12.2014р., датою прийняття рішення про видачу ліцензії – 08.10.2013р. (строком дії з 12.10.2013р. необмежений) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи.

УМОВИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Економіка України проявляє деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються. Податкове законодавство та законодавство у сфері обліку цінних паперів України постійно змінюється, допускає можливість різних тлумачень і створює додаткові труднощі для компаній, що здійснюють свою діяльність в Україні.

Міжнародна фінансова криза, волатильність фондового ринку і інші ризики зробили негативний вплив на український фінансовий сектор.

Майбутній економічний розвиток України залежить від заходів, що робляться урядом для підтримки зростання і внесення змін в податкову, юридичну і нормативну базу.

Основні принципи складання звітності

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») на основі історичної вартості, за винятком окремих фінансових інструментів, які були враховані за справедливою вартістю. Далі приводиться розкриття основних положень облікової політики, на основі яких готувалася дана фінансова звітність. Положення облікової політики послідовно застосовувалися по відношенню до всіх представлених в звітності періодів, за винятком спеціально обумовлених випадків.

Товариство зареєстровано на території України і здійснює ведення бухгалтерського обліку і складання бухгалтерської звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 року № 996-XIV, а також Закону України «Про внесенні змін до Закону України «Про бухгалтерський Облік і фінансову звітність в Україні» від 12.05.2011 г. №3332-VI, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Перше застосування МСФЗ

З 01.01.2013 року Товариство прийняло МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». Перша фінансова звітність Товариства, відповідна МСФЗ складається за 2013 рік за станом на 31.12.2013 р.

Подання та розкриття інформації відповідає вимогам МСБО 1. У примітках розкривається інформація про характер основних коригувань статей та оцінок, які потрібні для приведення у відповідність з МСФЗ.

Оцінки щодо вхідних залишків балансу станом на 1 січня 2013 р., а також сум, що стосуються всіх інших періодів, представлених у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ, виробляються у відповідності з міжнародними стандартами.

- Визнання підлягають всі активи і зобов'язання, які відповідають критеріям визнання згідно з МСФЗ.
- Усі визнані активи і зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ за собівартістю, справедливої вартості.

Товариство використовує вимогу МСФЗ 1 щодо ретроспективного застосування всіх стандартів, що діють на дату підготовки фінансової звітності згідно з МСФЗ вперше за один звітний період, оскільки не представляється можливим перерахунок більш ранньої інформації.

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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 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 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу:

Застосовуються до річних звітів, що завершуються	Стандарти
31 грудня 2019 року	МСФЗ (IFRS) 16 «Договори оренди»

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» дата застосування фінансовий рік, що почнеться 01.01.2019. Новий стандарт замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і всі пов'язані роз'яснення. В результаті вступу в силу нового стандарту більшість договорів оренди будуть визнаватися в балансі орендаря у відповідності з єдиною моделлю обліку. Облік з сторони орендодавця залишається практично без змін та передбачає аналіз того, чи є оренда операційною чи фінансовою. Стандарт набирає чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року і після цієї дати. Допускається дострокове застосування, якщо організація одночасно застосовує МСФЗ (IFRS) 15. Управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не застосовувати достроково до фінансової звітності МСФЗ 16 «Оренда».

Очікується, що дані стандарти не зроблять суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

«Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством» (поправки до МСФЗ (IFRS) 10/ МСФЗ (IAS) 28) – дата застосування не визначена. Поправка до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 внесена, щоб врегулювати протиріччя між стандартами. Поправка вимагає, щоб в угоді з участю асоційованої організації або спільного підприємства розмір визнаного прибутку або збитку залежав від того, чи є активи, що продаються або вносяться бізнесом. МСФЗ (IAS) 28 вимагає, щоб прибуток або збиток, що виникають у результаті угод між організацією та її асоційованою організацією або спільним підприємством, визнавалися у фінансовій звітності організації тільки в межах часток участі, наявних у не пов'язаних з нею інвесторів у визначеній асоційованій організації або спільному підприємстві. При цьому МСФЗ (IFRS) 10 вимагає повного визнання прибутку або збитку, якщо материнська ком-панія втрачає контроль над дочірньою організацією. Згідно з поправками прибуток або збиток по-винні бути повністю визнані під час втрати контролю над бізнесом, незалежно від того, виділено бізнес в окрему компанію чи ні. У той же час прибуток або збиток, що виникли у наслідок продажу або внеску дочірньої організації, що не представляє собою бізнес згідно з визначенням МСФЗ (IFRS) 3, асоційованої організації або спільному підприємству, повинні визнаватися лише в межах часток участі, наявних у не пов'язаних з нею інвесторів у визначеній асоційованій організації або спільному підприємстві. Строк набрання чинності відкладено до завершення проекту до-слідження щодо методу пайової участі. При цьому допускається дострокове застосування. Товариство не застосовувало ці стандарти та поправки до початку їх обов'язкового застосування.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Припущення про безперервність діяльності

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

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

Основні засоби

Основні засоби Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких більше 6000 грн., які використовуються в процесі виробництва надання послуг, для здійснення адміністративних функцій. Після первинного визнання як активу основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус накопичена амортизація і накопичені збитки від зменшення корисності.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкту основних засобів витрати на щоденне технічне обслуговування і витрати на поточний ремонт. Ці витрати признаються в прибутках або збитках, коли вони понесені. У балансовій вартості об'єкту основних засобів признаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація відноситься на прибуток або збитки прямолінійним методом так, щоб вартість основних засобів зменшувалася до ліквідаційної вартості протягом строку експлуатації окремих активів. Нарахування амортизації починається з дати придбання за умовою, що відповідний об'єкт основних засобів введений в експлуатацію. У разі якщо товарно-матеріальні цінності придбані для подальшого використання в господарській діяльності товариства та відповідають ознакам об'єкта основних засобів відповідно до МСБО №16 «Основні засоби», збільшується відповідна група основних засобів на собівартість таких товарно-матеріальних цінностей. Розрахункові терміни експлуатації активів є наступними:

- | | |
|--|-----------|
| - орендоване приміщення | 15 років; |
| - комп'ютерне устаткування | 2 роки; |
| - транспортні засоби | 5 років; |
| - обладнання, інструменти, прилади та інвентар (меблі) | 5 років; |
| - інші основні засоби | 2 роки. |

Остаточні терміни корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів, а також по окремим основним засобам, визначаються комісією з приймання основних засобів і затверджується керівництвом Товариства.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якою актив класифікують як той, що метиться для продажу, або на дату, з якою припиняють визнання активу.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

Підприємство використовує метод оцінки основних засобів за історичною собівартістю. Надходження основних засобів були враховані за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбання основних засобів.

Ліквідаційна вартість – це сума грошових коштів, яку Товариство чекає отримати за актив при його вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. У випадку якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити не представляється можливим або вона не істотна по сумах, ліквідаційна вартість не встановлюється. Ліквідаційна вартість встановлюється на рівні – 0.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду в момент їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання, враховуються відповідно до МСФЗ 5.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

Згідно з МСБО 36 щорічно проводиться перевірка зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю. Нематеріальні активи після первісного визнання відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Товарно-матеріальні запаси

Облік і відзеркалення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2.

Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. Собівартість придбаних в третіх осіб запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням і іншими витратами, які понесені при доставці запасів до їх нинішнього місця розташування і приведення їх в належний стан.

Оцінку вибуття матеріалів, палива, запасних частин, МШП та інших запасів здійснюється за ідентифікованою собівартістю.

Фінансові інструменти

Суб'єкт господарювання визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента

Коли суб'єкт господарювання вперше визнає фінансовий актив, він класифікує його згідно з пунктами 4.1.1–4.1.5 МСФЗ 9 та оцінює його згідно з пунктами 5.1.1–5.1.3 МСФЗ 9 Коли суб'єкт господарювання вперше визнає фінансове

зобов'язання, він класифікує його згідно з пунктами 4.2.1 і 4.2.2 МСФЗ 9 та оцінює його згідно з пунктом 5.1.1.МСФЗ 9

Визнання та, залежно від ситуації, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції або обліку за датою розрахунку

Суб'єкт господарювання класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

(а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

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

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

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

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

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

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

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю згідно з пунктом 4.1.2 МСФЗ 9 або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9. Однак, суб'єкт господарювання може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході

Суб'єкт господарювання здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

(а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі. Оцінка таких фінансових зобов'язань регулюється пунктами 3.2.15 та 3.2.17 МСФЗ 9.

(в) договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт (а) або (б) пункту 4.2.1 МСФЗ 9) надалі оцінює його за більшою з таких сум: (і) сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5, і (ii) первісно визнаною сумою (див. пункт 5.1.1 МСФЗ 9) за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

(г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Емітент такого зобов'язання (якщо не застосовується підпункт (а) пункту 4.2.1 МСФЗ 9) надалі оцінює його за більшою з таких сум: (і) сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і (ii) первісно визнаною сумою (див. пункт 5.1.1 МСФЗ 9) за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

(г) умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Суб'єкт господарювання має право під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

(а) воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах (див. пункти Б4.1.29–Б4.1.32); або

(б) група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу суб'єкта господарювання

Товариство визнає фінансовим активом - *торгову дебіторську заборгованість*, яка виникає від продажу товарів, робіт та послуг.

Поточною торговою дебіторською заборгованістю Товариство визнає заборгованість з продажу товарів, робіт послуг одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт та послуг і оцінює при первісному визнанні за ціною реалізації на підставі первинних бухгалтерських документів на відвантаження товарів, робіт і надання послуг.

Показники поточної торгової дебіторської заборгованості Товариство відображає у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, в межах пункту 5.1.3 МСФЗ 9, суб'єкт господарювання під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання суб'єкт господарювання оцінює фінансовий актив згідно з пунктами 4.1.1–4.1.5 МСФЗ 9: (а) за амортизованою собівартістю; (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Суб'єкт господарювання застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю згідно з пунктом 4.1.2 МСФЗ 9, та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9, вимоги розділу 5.5 МСФЗ 9 щодо зменшення корисності.

На вимогу МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація:

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента (пункти Б3.1.1 і Б3.1.2 МСФЗ 9).

Визнання та, залежно від ситуації, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції або обліку за датою розрахунку (див. пункти Б3.1.3–Б3.1.6 МСФЗ 9).

Під час первісного визнання товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання (за винятком торговельної дебіторської заборгованості в межах пункту 5.1.3 МСФЗ 9) за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо справедлива вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання в момент первісного визнання відрізняється від ціни операції (п.5.1.1.А), товариство використовує параграф Б5.1.2.А МСФЗ 9.

Для фінансових активів, які мають котирування на активному ринку, справедливою вартістю активу є ціна, що публікується в повідомленнях біржі.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі та залишки по рахунках в банках, розміщені до запитання або на термін менше трьох місяців, які на думку керівництва Товариства на момент внесення на банківський рахунок в найменшій мірою схильні ризикам зниження справедливої вартості і невиконання зобов'язань.

Резерви сумнівних боргів

Товариство вважає сумнівною дебіторською заборгованістю за торговими операціями, щодо якої існує невпевненість в її поверненні боржником.

Нарахування резерву сумнівних боргів здійснювати як співвідношення суми безнадійної заборгованості за результатами річної інвентаризації до суми доходу за рік, помноженої на загальну суму заборгованості за рік. Нарахування суми резерву сумнівних боргів відображається в інших операційних витратах в звіті про сукупний дохід. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у складі фінансового результату. Коли дебіторська заборгованість в основній діяльності стає неповоротною, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість в основній діяльності. Повернення раніше списаних сум кредитується на фінансовий результат.

Резерви забезпечення майбутніх витрат і платежів

Товариство визначає резерви забезпечення відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату чергових відпусток працівникам;
- виконання гарантійних зобов'язань;
- реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів тощо.

Резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам нараховується щомісячно у розмірі невикористаної кількості днів щорічної відпустки працівників за розрахунковий період, який дорівнює місяць, помножений на середньоденну заробітну плату працівників.

Середньоденна заробітна плата визначається шляхом ділення фонду оплати праці (далі ФОП) за 12 календарних місяців, що передують місяцю розрахунку, на кількість календарних днів в цьому періоді, за виключенням святкових та неробочих днів, встановлених ст.73 КЗпП. Резерв збільшується на суму нарахування єдиного соціального внеску.

Передоплата

Передоплата відображається у звітності за первісною вартістю. Передоплата списується на прибуток або збиток при отриманні товарів або послуг, що відносяться до неї. Якщо мається ознака того, що активи, товари або послуги, які відносяться до передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню, і відповідний збиток від знецінення відображається в прибутку або збитку за рік.

Пенсійні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює виплати в Державний пенсійний фонд України відносно своїх співробітників. Обов'язкові виплати в Державний пенсійний фонд представляють собою пенсійний план із встановленими внесками та списуються на витрати в момент їх здійснення і включаються до статті «Витрати на соціальні заходи» у складі собівартості.

Податок на прибуток

Згідно Податкового кодексу України Товариство, враховуючи той факт, що його доходи від усіх видів діяльності не перевищують 20 млн грн, прийняло рішення визначати об'єкт оподаткування без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III «Податок на прибуток підприємств» Кодексу. Сума податку на прибуток 2018 року, нарахована за ставкою 18%, склала 55 тис. грн. Фінансовий результат Товариства зменшується на суму нарахованого податку на прибуток Чистий прибуток Товариства за 2018 рік – 250 тис. грн.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

Статутний капітал

Статутний капітал включає в собі внески учасників.

Дивіденди

Товариство у поточному році не нараховувало дивіденди учасникам.

ПОЯСНЕННЯ СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні засоби

Станом на 01.01.2017 р. балансова вартість основних засобів складає 237 тис. грн., у т.ч.:

- капітальний ремонт орендованого приміщення – 68 тис.грн. (первісна вартість - 106 тис. грн. та знос – 38 тис.грн.);
- комп'ютерне устаткування – 54 тис.грн. (первісна вартість - 413 тис. грн. та знос – 359 тис.грн.);
- транспортні засоби – 75 тис.грн. (первісна вартість - 239 тис. грн. та знос – 164 тис.грн.);

- обладнання, інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 35 тис.грн. (первісна вартість – 59 тис.грн. та знос – 24 тис.грн.);

- інші основні засоби – 5 тис.грн. (первісна вартість – 5 тис.грн. та знос – 0 тис.грн.).

У 2017 році відбулось надходження основних засобів первісною вартістю 6 тис.грн., а саме комп'ютерне устаткування.

Сума нарахованого зносу у 2017 році склала 79 тис.грн.

Станом на 31.12.2017 р. балансова вартість основних засобів складає 164 тис. грн., у т.ч.:

- капітальний ремонт орендованого приміщення – 52 тис.грн. (первісна вартість - 106 тис. грн. та знос – 54 тис.грн.);

- комп'ютерне устаткування – 37 тис.грн. (первісна вартість - 419 тис. грн. та знос – 382 тис.грн.);

- транспортні засоби – 45 тис.грн. (первісна вартість - 239 тис. грн. та знос – 194 тис.грн.);

- обладнання, інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 25 тис.грн. (первісна вартість – 59 тис.грн. та знос – 34 тис.грн.);

- інші основні засоби – 5 тис.грн. (первісна вартість – 5 тис.грн. та знос – 0 тис.грн.).

Сума нарахованого зносу у 2017 році склала 79 тис.грн.

Станом на 31.12.2018 р. балансова вартість основних засобів складає 92 тис. грн., у т.ч.:

- капітальний ремонт орендованого приміщення – 44 тис.грн. (первісна вартість - 106 тис. грн. та знос – 62 тис.грн.);

- комп'ютерне устаткування – 24 тис.грн. (первісна вартість - 419 тис. грн. та знос – 395 тис.грн.);

- транспортні засоби – 8 тис.грн. (первісна вартість - 239 тис. грн. та знос – 231 тис.грн.);

- обладнання, інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 11 тис.грн. (первісна вартість – 59 тис.грн. та знос – 48 тис.грн.);

- інші основні засоби – 5 тис.грн. (первісна вартість – 5 тис.грн. та знос – 0 тис.грн.).

Сума нарахованого зносу у 2018 році склала 72 тис.грн.

Основні засоби Товариства у заставі не знаходяться. Обмеження права власності на основні засоби, передбачені чинним законодавством, не має.

Нематеріальні активи

Надходження та вибуття нематеріальних активів у 2017 та 2018 роках не відбувалось.

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2018 р., як і на 31.12.2017р., склала 0 тис. грн. (первісна вартість 5 тис.грн., яка дорівнює нарахованому зносу).

Запаси

На 31.12.2017 р. на балансі значаться виробничі запаси на загальну суму 158 тис. грн. (паливо, запасні частини). На 31.12.2018 р. на балансі значаться виробничі запаси на загальну суму 4 тис. грн. (паливо, запасні частини).

Дебіторська заборгованість

Найменування	На 31.12.2017р.	На 31.12.2018р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	355	293
Резерв сумнівних боргів	(-)	(6)
Чиста сума поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги	355	287
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	98	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	5201	5190
Резерв сумнівних боргів	(3)	(0)
Чиста сума іншої поточної дебіторської заборгованості	5198	5190
Разом	5655	5482

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2018р. складає 1 тис.грн., а саме по податку з доходів фізичних осіб. Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2017р. складала 4 тис.грн., а саме по податку з доходів фізичних осіб.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 5198 тис.грн. станом на 31.12.2017р. увійшла заборгованість за розрахунками з робітниками за виданими короткостроковими безвідсотковими позиками та поворотними безвідсотковими фінансовими допомогами (5083 тис.грн.), за розрахунками з фондом соціального захисту соціального захисту на випадок втрати працездатності, за розрахунками по ЄСВ (18 тис.грн.) та за розрахунками з іншими дебіторами (98 тис.грн.).

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 5190 тис.грн. станом на 31.12.2018 р. увійшла заборгованість за розрахунками з робітниками за виданими короткостроковими безвідсотковими позиками та

поворотними безвідсотковими фінансовими допомогами (5156 тис.грн.), за розрахунками з фондом соціального захисту на випадок втрати працездатності та за розрахунками по ЄСВ (34 тис.грн.).

Грошові кошти

За місяцями знаходження	На 31.12.2017р.	На 31.12.2018р.
На рахунках у банках	1229	2407
У касі	2	
Всього	1231	2407

Поточні зобов'язання

Найменування	На 31.12.2017р.	На 31.12.2018р.
Поточна кредиторська заборгованість за товарн. роботи та послуги	11	29
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	24	55
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	7	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3	20
Інші поточні зобов'язання	23	491
Разом	68	596

У складі інших поточних зобов'язань відображена заборгованість за розрахунками з підзвітними особами та за розрахунками з іншими кредиторами.

Статутний капітал

Станом на 31.12.2018р., як і на 31.12.2017р., відповідно до установчих документів розмір заявленого та зареєстрованого статутного капіталу ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» складає 7000000.00 грн. (Сім мільйонів гривень 00 копійок).

Доходи та витрати

За 2018 рік чистий дохід від реалізації послуг склав 6204 тис. грн. (за 2017 рік – 6243 тис.грн.).

Собівартість реалізованих послуг за 2018 рік склала 3582 тис. грн. (за 2017 рік – 3296 тис.грн.).

У 2018 році Товариство отримало інші доходи у розмірі 154 тис.грн., а саме від нарахованих відсотків за розміщення грошових коштів на рахунках у банках. У 2017 році Товариство отримало інші доходи у розмірі 27 тис.грн., а саме від нарахованих відсотків за розміщення грошових коштів на рахунках у банках.

Адміністративні витрати за 2018 рік на підприємстві склали 2261 тис.грн., (за 2017 рік – 2394 тис.грн.) а саме: амортизація, матеріальні витрати, витрати на розрахунково-касове обслуговування, витрати на відрядження, витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, витрати на послуги сторонніх організацій.

Інші операційні витрати за 2018 рік склали 10 тис. грн. (за 2017 рік – 43 тис. грн.), а саме: від списання безнадійної дебіторської заборгованості, нарахованих штрафних санкцій та собівартості реалізованих виробничих запасів..

У 2018 році інші доходи не отримувались, а інші витрати склали 200 тис.грн. – надана безповоротна фінансова допомога. У 2017 році інші доходи також не отримувались, а інші витрати склали 400 тис.грн. – надана безповоротна фінансова допомога.

Нарахований податок на прибуток за 2018 рік складає 55 тис.грн., а за 2017 рік – 25 тис.грн.

За 2018 рік Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 250 тис.грн., а за 2017 рік – чистий прибуток у розмірі 112 тис. грн.

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАННИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними вважаються сторони, які перебувають під спільним контролем або коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або чинити на неї істотний вплив у процесі прийняття фінансових та управлінських рішень, як це визначено МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». При визначенні того факту чи є сторони пов'язаними до уваги приймається характер взаємовідносини сторін, а не тільки їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не проводились би між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від цін і умов угод між непов'язаними сторонами.

У рамках поточної діяльності Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами - надання поворотної безвідсоткової позики учасникам, а саме видача поворотної фінансової короткострокової позики Прасоловій Ларисі Миколаївні в грудні 2018р. у сумі 281,9 тис.грн. Станом на 31.12.2018р. заборгованість становить 281.9 тис.грн., строк повернення до 30.11.2019р. з можливістю дострокового погашення.

Розмір статутного капіталу Товариства становить 7 000 000 (сім мільйонів) гривень. Кінцевий бенефіціарний власник Товариства є Прасолова Лариса Миколаївна. Статутний капітал Товариства складається з наступних вкладів учасників (Прасолова Лариса Миколаївна –76,00% статутного капіталу Товариства; ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОЕКТСТАЛЬКОНСТРУКЦІЯ" –8,00% статутного капіталу Товариства (учасник є громадянка України - Капустіна Зоя Дмитрівна 100%); ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРК-СЕРВІС" –8,00% статутного капіталу Товариства (учасник є громадянка України Хилько Ольга Миколаївна 100%; ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРК-ТРЕЙДІНГ" – 8,00% статутного капіталу Товариства (учасник є громадянин України Черкас Геннадій Володимирович 100%). В рамках розкриття інформації

про компенсації ключовому керівному персоналу зарплата та інші винагороди директора (виплачені) складають за 2018 рік 314,7 тис. грн., в.о. головного бухгалтера становить 100,1 тис. грн.

КЛЮЧОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Товариство використовує оцінки та робить допущення, які впливають на відбивані у фінансовій звітності суми та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження піддаються постійному аналізу і засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, окрім вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики. Судження, які чинять найбільш значний вплив на показники, відображені у фінансовій звітності, та оцінки, які можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають наступні:

Податкове законодавство. Податкове валютне та митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень.

Строки корисного використання основних засобів. Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні величини строку корисного використання активів керівництво розглядає спосіб застосування об'єкта, темпи його технічного застарівання, фізичний знос та умови експлуатації. Зміни в зазначених передумовах можуть вплинути на коефіцієнти амортизації в майбутньому.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК

Управлінський персонал Товариства проаналізував критерії, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29, а саме:

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

За даними прес-релізу НБУ від 11.01.19 р. «Обсяги кредитів та депозитів населення у банках у 2018 році перевищили докризовий рівень», «Обсяг депозитного портфелю банків у національній валюті у 2018 році зріс на 10% до 539,7 млрд грн. При формуванні заощаджень українці надавали перевагу вкладам у національній валюті. Обсяг гривневих депозитів населення у платоспроможних банках за рік збільшився на 14,5% до 268,9 млрд грн, в той час як в іноземній валюті - на 1,6% до 8,6 млрд дол. США. В результаті, обсяг гривневого депозитного портфелю за підсумками року українців перевищив докризовий рівень, який банківська система мала у 2013 році. Обсяг коштів бізнесу у національній валюті у платоспроможних банках за рік збільшився на 5,9% до 270,1 млрд грн. Це також найвищий показник з докризового періоду».

Також у 2018 році «кредитний портфель банків у національній валюті за рік зріс на 8,1% до 616 млрд грн. Найактивніше у минулому році банки розвивали споживче кредитування. Завдяки цьому портфель гривневих кредитів населенню за рік зріс на 31,4% до 135,4 млрд грн, перевищивши обсяг портфелю у докризовий період. Портфель гривневих кредитів бізнесу за минулий рік збільшився на 2,7% до 478,5 млрд грн.»

Як зазначено у «Коментарі Національного банку щодо рівня інфляції у 2018 році» від 10.01.2019р., «Споживча інфляція сповільнилася з 13,7% у 2017 році до 9,8% у 2018 році, за даними Держстату. Це свідчить про розворот тренду зростання інфляції, який спостерігався у 2017 році, та послаблення фундаментального **інфляційного тиску на** українську економіку. Розвернути тренд зростання інфляції та знизити інфляцію до однозначного рівня за підсумками року вперше за п'ять років допомогла насамперед жорстка монетарна політика Національного банку.»

Проаналізувавши критерії, Товариство вважає, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 про економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 застосування положень стандарту та перерахунок показників фінансової звітності з урахуванням можливого впливу гіперінфляційних процесів є питанням судження управлінського персоналу, Товариство прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2018 рік.

УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ІНШІ РИЗИКИ

Податки

Податкове законодавство України, чинне або те, що по суті вступило в силу на кінець звітної періоду, допускають можливість різних тлумачень в застосуванні до операцій та діяльності Товариства. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, і офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути успішно оскаржені відповідними органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, що не мають чіткого економічного обґрунтування або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимоги податкового законодавства. Податкові періоди залишаються відкритими для податкових перевірок з боку влади стосовно податків протягом трьох календарних років, що передують року проведення перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

Юридичні питання

Товариство не приймало участі в жодній судовій справі, не виступало в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Станом на 31.12.2018 року, враховуючи склад активів, для товариства кредитний ризик є найбільш суттєвим.

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

У 2018 році товариство надало кошти контрагентам за договорами надання безвідсоткової позики. На думку керівництва Товариства такі зобов'язання контрагентів мають дуже низький кредитний ризик, тому резерв кредитного ризику за такими договорами не був створений

Ринковий ризик

Товариство може наражатись на виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Товариством, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не завжди запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Складові ринкового ризику:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Ризик ліквідності

Ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. З метою обмеження цього ризику керівництво забезпечило доступність різних джерел. Керівництво також здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності Компанії.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Це ризик неможливості продовження діяльності товариства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами. Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу для унеможливлення ризику банкрутства Товариства.

Управління капіталом:

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 року, цілі, політика та процедури не зазнали змін.

Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості і динаміці та на інших факторах.

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.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Істотних подій після дати балансу, які підлягають розкриттю, не відбулося.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше, компанія подає порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду.

Відповідно до п.38А МСБО 1, товариство подає, як мінімум, два звіти про фінансовий стан та два звіти про зміни у власному капіталі.

Звіт у складі п'яти форм, що надається, не передає повної порівняльної інформації про попередній звітний період.

Тому компанія наводить додатково Форму № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» на 31 грудня 2017 року та Форму № 4 «Звіт про власний капітал» за 2017 рік.

Директор



Прасолова Л.М.