

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ  
ЗА 2018 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2018 РОКУ**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«АГРАРНО-ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ЦЕНТР»**  
**КОД ЄДРПОУ 39919041**  
(надалі – Товариство)

**1. Інформація про компанію та основа підготовки фінансової звітності**

Товариство є зареєстрованим у 2015 році товариством з обмеженою відповідальністю, що провадить свою діяльність в Україні. Основна діяльність компанії — професійна діяльність на ринку фінансових послуг.

Дата та номер державної реєстрації: Зареєстровано 29.07.2015 року, номер запису: 1 069 102 0000 034847. В звітному періоді зміни до статуту не вносилися.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі:

- Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи: від 24.11.2015 року серія ФК № 661.
- Ліцензії на провадження господарської діяльності і надання фінансових послуг(крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на: надання послуг з факторингу; надання послуг фінансового лізингу; надання гарантій та поручительств; надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, на підставі Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання в сфері ринків фінансових послуг № 888 від 04.04.2017 р.

Місцезнаходження компанії: 01042, м.Київ, ВУЛИЦЯ ІВАНА КУДРІ, будинок 7, офіс 1

Форма власності – приватна.

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. складала 4 особи.

Учасники товариства:	31.12.2017	31.12.2018
	%	%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Аграрно-інвестиційний фонд»	100,0	100,0
Всього	100,0	100,0

Фінансову звітність за 2018 рік, який скінчився 31.12.2018 року, було підготовлено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі правил обліку за первинною вартістю придбання, за винятком фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю з віднесенням змін за рахунок прибутків та збитків. Ці положення облікової політики застосовувалися послідовно по відношенню до усіх періодів представлених у звітності.

**2. Основа складання фінансової звітності**

Фінансова звітність станом на 31.12.2018 року складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), у редакції, затвердженою Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("PMCBO"), та вимог щодо звітності відповідно до Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Форми фінансових звітів, а саме баланс (звіт про фінансовий стан (ф1), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (ф2), звіт про рух коштів за прямим методом) (ф3), та звіт про власний капітал (ф4), було затверджено Міністерством фінансів України та є обов'язковим для використання.

Визначена Облікова політика Товариства застосовується при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Для складання фінансової звітності керівництво Товариства виконало оцінку відображені у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції безперервного функціонування та дотримання тих самих облікових політик.

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 готовувалася дана фінансова звітність. Положення облікової політики послідовно застосовувалися по відношенню до всіх представлених в звітності періодів, за винятком спеціально обумовлених випадків.

**Облікова політика** – це сукупність визначених правил, методів, умовностей і практичних процедур, які прийняті Товариством та використовуються для складання та надання фінансової звітності.

На підставі принципу послідовності, облікова політика Товариства передбачає постійне (із року в рік) застосування прийнятої стабільної облікової політики. Облікова політика може змінюватись тільки, якщо зміна:

- вимагається нормативно-правовими актами згідно із законодавством України та/або міжнародними стандартами фінансової звітності;
- приводить до того, що фінансові звіти надають достовірну та доречну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Будь-які зміни в обліковій політиці, що мають суттєвий вплив на показники звітного або майбутніх періодів, повинні бути описані з назначенням їх причин і змін у відповідних статтях.

**Не вважається зміною в обліковій політиці:**

- нова облікова політика щодо операцій, які не є суттєвими;
- нова облікова політика щодо операцій, які відрізняються по суті від попередніх і не здійснювалися раніше.

Нова облікова політика застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення

**Облікова політика визначає:**

- основні принципи ведення бухгалтерського (фінансового) обліку та формування статей звітності;
- єдині методи оцінки активів, зобов'язань та інших статей балансу;
- порядок нарахування доходів та витрат;
- порядок формування та використання спеціальних резервів;
- вимоги та вказівки щодо обліку окремих операцій.

**Бухгалтерський облік Товариства ґрунтуються на таких принципах:**

- обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Товариства;
- повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- автономність - Товариство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності Товариства;
- послідовність - постійне (із року в рік) застосування Товариством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрутована та розкрита у фінансовій звітності;
- безперервність - оцінка активів та зобов'язань Товариством здійснюється зважаючи на припущення, що її діяльність триватиме далі;
- нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. До того ж доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише зважаючи на юридичну форму;
- історична (фактична) собівартість - пріоритетною є оцінка активів Товариства відповідно до витрат на їх придбання;
- єдиний грошовий вимірювач - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Товариства в її фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці;
- періодичність - можливість поділу діяльності Товариства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

**Організація бухгалтерського обліку в Товаристві**

Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться Товариством. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірювач, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік – процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність Товариства зовнішнім та внутрішнім користувачам.

Управлінський облік – система опрацювання та підготовки інформації про діяльність Товариства для внутрішніх користувачів у процесі управління Товариством.

Податковий облік ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку та здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України, інших законодавчих та нормативно-правових актів з питань оподаткування.

Інші податки та обов'язкові платежі сплачуються Товариством згідно з чинним законодавством України.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду.

Проміжна (місячна, квартальна) звітність, яка охоплює певний період, складається наростаючим підсумком з початку звітного року.

У фінансовій звітності Товариство подає поточні та непоточні активи і поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації.

Товариство класифікує актив як поточний, якщо:

- а) воно сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи споживати його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) воно утримує актив в основному з метою продажу;
- в) воно сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи Товариства класифікують як непоточні.

Товариство класифікує зобов'язання як поточне, якщо:

- а) воно сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;

- б) воно утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;

- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- г) воно не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші зобов'язання Товариство класифікують як непоточні.

Інформація, що наведена у фінансових звітах і додатках до них, будеться на принципах *зрозуміlosti, доречностi, вірогідностi i порівнянностi*. Інформація також має сприяти прийняттю правильних економічних рішень шляхом оцінки минулих, теперішніх та майбутніх подій, підтвердження чи коригування подій зроблених у минулому.

#### **Основними принципами подання фінансової звітності є:**

**Достовірне подання** – фінансова звітність має достовірно подавати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства. Достовірне подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат, наведених у Концептуальній основі фінансової звітності. Передбачається, що в результаті застосування МСФЗ з розкриттям додаткової інформації (за потреби) буде досягнуто достовірне подання у фінансовій звітності.

**Безперервність** – Товариство складає фінансову звітність на основі безперервності. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, Товариство розкриває інформацію про такі невизначеності. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

**Нарахування** – Товариство складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

**Суттєвість i об'єднання у групу** – кожний суттєвий клас подібних статей повинен бути представлений у фінансовій звітності окремо. Неподібні статті можуть бути згруповані, тільки якщо кожна з них окремо є несуттєвими.

**Згортання** – Товариство не повинне згортати активи та зобов'язання або доход і витрати, якщо тільки цього не вимагає або не дозволяє МСФЗ.

**Порівняльна інформація** – крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше, Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду. Товариство включає порівняльну інформацію також в описову частину, якщо вона є доречною для розуміння фінансової звітності поточного періоду.

**Послідовність подання** – Товариство зберігає подання та класифікацію статей у фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:

- а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8;
- б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні.

#### **Прийняття нових та переглянуті стандарти**

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який набуває чинності з 01 січня 2018 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від договорів з клієнтами» - дата застосування фінансовий рік, що починається 01.01.2018. Встановлює нову модель визнання виручки, що заміняє всі існуючі стандарти та роз'яснення (МСФЗ (IAS) 18, МСФЗ (IAS) 11, КРМФО (IFRIC) 13, КРМФО (IFRIC) 15, КРМФО (IFRIC) 18 і ПКР (SIC) 31). Застосовується до всіх договорів з покупцями, за винятком: • договорів оренди; • фінансових інструментів; • договорів страхування; • немонетарних обмінів між організаціями одного напрямку діяльності з метою сприяння здійснення продажу покупцям або потенційним покупцям. Також даний стандарт не застосовний до джерел доходу, отриманого не від покупців, таким, як, наприклад, знижки від постачальників. Передбачає єдину, п'ятирічну модель визнання виручки, вводить кілька нових концепцій, включає значно докладніші інструкції, ніж існуючі стандарти, включає нові вимоги до розкриття інформації.

«Класифікація і оцінка операцій з виплат, заснованим на акціях» (поправки до МСФЗ (IFRS) 2 – дата застосування – фінансовий рік, що починається 01.01.2018. Внесені наступні роз'яснення і вправлення: - Облік операцій за виплатами на основі акцій з розрахунками, грошовими коштами, які включають умови досягнення результатів. До прийняття поправок МСФЗ (IFRS) 2 не містив інструкцій про те, як умови наділення правами впливають на справедливу вартість зобов'язань за виплатами на основі акцій з розрахунками грошовими коштами. Поправки до МСФЗ роз'яснюють, що при обліку виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами повинен використовувати той же підхід, що й при обліку виплат на основі акцій з розрахунками дольовими інструментами. - Класифікація операцій з виплат на основі акцій, з елементами розрахунку на нетто-основі. Поправки до МСФЗ додали виняток в МСФЗ (IFRS) 2 таким чином, щоб виплати на основі акцій, коли організація здійснює розрахунки за операціями з виплатами на основі акцій на нетто-основі, були класифіковані повністю як виплати з розрахунками дольовими інструментами, за умови, що виплати на основі акцій були класифіковані як виплати з розрахунками дольовими інструментами, якби вони не включали елементи розрахунку на нетто-основі. - Облік зміни умов операцій за виплатами на основі акцій з розрахунків грошовими коштами на розрахунки дольовими інструментами. До прийняття цих поправок МСФЗ (IFRS) 2 не розглядає окремо ситуації, коли виплати на основі акцій з розрахунками, грошовими коштами змінюються на виплати на основі акцій з розрахунками дольовими інструментами в зв'язку з модифікацією умов та строків. Вносяться нижченаведені поправки:

- При таких модифікаціях припиняється визнання первісного зобов'язання, визначеного в щодо виплат на основі акцій з розрахунками, грошовими коштами, і зінаються виплати на основі акцій з розрахунками дольовими інструментами за справедливу вартість на дату модифікації в розмірі послуг, які були надані до дати модифікації,
- Різниця між балансовою вартістю зобов'язання на дату модифікації і сумаю, визнаної у власний капітал на ту ж дату, визнається негайно у звіті про прибутки та збитки.

Поправки набирають чинності в річних періодах, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається досрочове застосування. Поправки застосовуються перспективно. Тим не менш, ретроспективне застосування також допускається, якщо організація має всю необхідну інформацію на більш ранню дату і її не потрібно застосування інформації про минулі події, що з'явилася пізніше.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» дата застосування фінансовий рік, що почнеться 01.01.2019. Новий стандарт замінє 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 одною моделью 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 досрочове застосування, якщо організація одночасно застосовує МСФЗ (IFRS) 15. Управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не застосовувати досрочно до фінансової звітності МСФЗ -16 «Оренда».

«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 спільному підприємством розмір визнаного прибутку або збитку залежав від того, чи є активи, що продаються або вносяться бізнесом. МСФЗ (IAS) 28 (2011) зараз вимагає, щоб прибуток або збиток, що виникають у результаті угод між організацією та її асоційованою організацією або спільному підприємством, визнавалися у фінансовій звітності організації тільки в межах часток участі, наявних у не пов'язаних з нею інвесторів у зазначеній асоційованій організації або спільному підприємству. При цьому МСФЗ (IFRS) 10 вимагає повного визнання прибутку або збитку, якщо материнська компанія втрачає контроль над дочірньою організацією. Згідно з поправками прибуток або збиток повинні 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 виники у внаслідок 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 зазначеній асоційованій організації або спільному підприємству. Срок набрання чинності відкладено до завершення проекту дослідження щодо методу пайової участі. При цьому допускається досрочове застосування. Товариство не застосовувало ці стандарти та поправки до початку їх обов'язкового застосування.

### ***Принципення про безперервність діяльності Товариства***

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що Товариство буде функціонувати невизначенено довго в майбутньому, це допущення передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному зі складною політичною та економічною ситуацією в країні. Поліпшення економічної ситуації в Україні в більшій мірі буде залежати від ефективних фіiscalних та інших заходів, які буде здійснювати уряд України. В цей же час не існує чіткого уявлення того, які заходи буде вживати уряд України для подолання кризи. Тому неможливо достовірно визначити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру його операцій із споживачами і постачальниками. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства і златність Товариства обслуговувати і платити за своїми боргами у міру настання термінів їх погашення. Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коректування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

## **Облік основних засобів.**

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена. При первісному визнанні до основних засобів відносяться матеріальні об'єкти, строк використання яких більше одного року та собівартістю більше 6000 гривень. Приобраний основні засоби зараховуються на баланс Товариства за собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

**Собівартість** - це сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення або (якщо прийнято) сума, яку розподіляють на цей актив при первісному визнанні.

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за такими групами:

- група 1 - земельні ділянки;
- група 2 - будівлі, споруди та передавальні пристрой;
- група 3 - машини та обладнання;
- група 4 - транспортні засоби;
- група 5 - інструменти, пристосування, інвентар (меблі);
- група 6 – інші основні засоби.

Товариство обраво модель обліку основних засобів – за історичною собівартістю, за якою основні засоби обліковуються у балансі за вирахуванням нарахованого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- будинки – 20 років
- споруди – 15 років
- передавальні пристрой – 10 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- транспортні засоби - 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі - 4 роки;
- інші основні засоби – 12 років.

При проведенні щорічної інвентаризації, Товариство визначає наявність ознак знецінення основних засобів та у разі їх наявності проводить тестування на знецінення, відповідно до норм МСФЗ 36 «Знецінення активів».

Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів Товариство встановлює для кожного об'єкту окремо.

## **Облік запасів**

### **Запаси - це активи, які**

- a) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- b) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- c) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Запаси оцінюються Товариством за собівартістю.

При викупі запасів в експлуатацію, продажу або іншому викупі Товариство здійснює оцінку запасів за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО)

Запаси, які не можуть приносити економічні вигоди у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються на витрати.

## **Фінансові інструменти**

Товариство визнає **фінансовим інструментом** будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

**Фінансові активи** – це будь-який актив, що є:

- а) грошовими коштами;
- б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- в) контрактним правом:
  - i) отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
  - ii) обміновати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або
  - г) контрактом, розрахунки за яким здійснюються або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:

- i) *непохідним інструментом*, за який суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або
- ii) *похідним інструментом*, розрахунки за яким здійснюються або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

**Фінансове зобов'язання** – це будь яке зобов'язання, яке є:

а) контрактним зобов'язанням;

і) надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єкті господарювання, або

ii) обмінюватися фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання, або

б) контрактом, розрахунки за яким здійснюються або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є

i) *непохідним інструментом*, за яким суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний надавати змінну кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання, або

і) *похідним інструментом*, розрахунки за яким здійснюються або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання. З цією метою права, опціони або варанти на придбання фіксованої кількості власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання за фіксовану суму будь-якої валюти є інструментами власного капіталу, якщо суб'єкт господарювання пропонує такі права, опціони або варанти пропорційно для всіх його існуючих власників того ж класу, що і його власні непохідні інструменти власного капіталу.

**Інструмент капіталу** - це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

При первинному визнанні активи, класифікуються за трьома класами, до кожного з яких застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

- 1) за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- 2) за справедливою вартістю через інший прибуток;
- 3) за амортизованою вартістю.

**Справедлива вартість** – це сума на яку можна обміняти актив, або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди між добре обізнаними непов'язаними сторонами на добровільних засадах.

**Амортизована вартість** – це вартість активу чи зобов'язання, скорегована на ефективну відсоткову ставку.

**Факторинг** – це операції з фінансування під відступлення права грошової вимоги коли одна сторона (фактор) передає або зобов'язується передати грошові кошти в розпорядження другої сторони (клієнта) за плату, а клієнт відступає або зобов'язується відступити факторові своє право грошової вимоги до третьої особи (боржника).

Товариство визнає операції з фінансування під відступлення права грошової вимоги (надалі **факторингові операції**) - фінансовими активами, які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, придбані або створені переважно з метою продажу або їх викупу найближчим часом.

Факторингові операції за договорами відступлення прав вимог первісно оцінюються та відображаються в обліку за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Сума вимог за кредитом може включати залишок заборгованості за кредитом, нарахованих відсотків та комісійні доходи. Амортизація дисконту/премії за договорами не виконується.

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

Поточного торговою дебіторською заборгованістю Товариство визнає заборгованість з продажу товарів, робіт послуг одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт та послуг і оцінює при первинному визнанні за амортизованою вартістю.

Показники поточної торгової дебіторської заборгованості Товариство відображає у фінансовій звітності за амортизованою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву резервів на очикувані кредитні збитки.

**Цінні папери в торговому портфелі** – це цінні папери, придбані для перепродажу та переважно з метою отримання прибутку від короткострокових коливань їх ціни чи дилерської маржі. До торгових цінних паперів можуть бути віднесені будь-які цінні папери, відносно яких Товариство при первинному визнанні прийняло рішення стосовно їх обліку за справедливою вартістю та визнанням переоцінки в Звіті про сукупний дохід.

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Справедлива вартість на дату придбання визначається ціною зазначеною в договорі купівлі-продажу цінних паперів. Витрати з їх придбання відображаються на рахунках витрат при первинному визнанні вказаних цінних паперів. Амортизація дисконту/премії за борговими цінними паперами в торговому портфелі не виконується.

**Подальша оцінка**

На кінець звітного періоду фінансові активи доступні для продажу переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

Кредити, що надаються товариством, переважно короткострокові, тобто зі строком погашення до 12 місяців та в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю.

Прибуток або збитки, що виникають в результаті змін справедливої вартості фінансових інструментів, Товариство відображає у Звіті про сукупний дохід.

### ***Припинення визнання фінансових активів***

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли активи вибули або права на грошові потоки від них закінчилися іншим чином, або при передачі всіх ризиків та вигод від володіння або Товариство не передавало і не зберігало в значній мірі всі ризики та вигоди володіння, але не зберегло контроль. Контроль зберігається, коли Товариство не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаної стороні, не накладаючи при цьому додаткові обмеження на продаж.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різницю між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) Товариство визнає у прибутку або збитку.

### ***Облік оплати праці працівників Товариства***

**Виплати працівникам** – це всі форми компенсації, що їх надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками.

У Товаристві нарахування та виплата заробітної плати здійснюється згідно затвердженого штатного розпису, встановленими тарифами, за використанням даних табельного обліку.

Заробітна плата працівникам Товариства нараховується та виплачується у національній валюті України двічі на місяць – 15 та 31 числа. У разі, якщо дата виплати заробітної плати припадає на вихідний або святковий день, то виплата здійснюється напередодні вихідного чи святкового дня.

Згідно діючого законодавства України всі штатні працівники Товариства мають право на щорічну відпустку та додаткову відпустку у порядку та розмірах передбачених законодавством.

### ***Облік знецінення фінансових активів***

Збитки, що очикуються від кредитних ризиків визнаються у звітності у якості резерву.

Кредитний збиток-різниця між передбаченими договором грошовими потоками, належними товариству та потоками, які вона очикує отримати.

Якщо, фактор часу істотний, то очикувані грошові потоки дисконтується за первинною ефективною ставкою процента.

Порядок знецінення, застосовується до фінансових активів, що обліковуються:

- за амортизованою вартістю за моделью ефективної ставки процента;
- за справедливою вартістю через прочий сукупний дохід (крім інвестицій в долеві інструменти)

Таким чином, під порядок знецінення підпадають:

- надані позики;
- дебіторська заборгованість (торгова);
- інвестицій в боргові цінні папери (утримувані для отримання грошових потоків в рахунок погашення основної суми боргу та процентів);
- інвестицій в боргові цінні папери (утримувані для отримання грошових потоків в рахунок погашення основної суми боргу та процентів, а також від їх продажу).

Під порядок знецінення не попадають:

- Фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- інвестицій в долеві інструменти, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

З метою рівномірного включення майбутніх витрат у витрати діяльності звітного періоду Товариство створює:

### ***Резерви забезпечення майбутніх витрат і платежів***

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

- виплату чергових відпусток працівникам;
- очикуване збільшення кредитних ризиків.

Резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам нараховується щомісячно у розмірі невикористаної кількості днів щорічної відпустки працівників за розрахунковий період, який дорівнює місяцю, 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 свяtkових та неробочих днів, встановлених ст.73 КЗоТ. Резерв збільшується на суму нарахування одного соціального внеску.

Порядок створення та представлення резерву у фінансовій звітності відрізняється в залежності від того, як обліковується фінансовий актив-за амортизаційною вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

### **Податки на прибуток**

Мета МСБО 12 «Податки на прибуток»- визначити обліковий підхід до податків на прибуток. Прициповим питанням обліку податків на прибуток є визначення того, як обліковувати поточні та майбутні податкові наслідки:  
а) майбутнього відшкодування (компенсації) балансової вартості активів (зобов'язань), які визнані в звіті про фінансовий стан суб'єкта господарювання; та  
б) операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансовій звітності суб'єкта господарювання.

Природним для визнання активу чи зобов'язання є те, що суб'єкт господарювання, що звітує, передбачає відшкодувати або компенсувати балансову вартість активу чи зобов'язання. Якщо є ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості такого активу чи зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тим, якими вони були б у разі відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації, суб'єкт господарювання, згідно з вимогами цього Стандарту, визнає відстрочене податкове зобов'язання (відстрочений податковий актив) за деякими обмеженими винятками.

Згідно з вимогами цього Стандарту, Товариство веде облік податкових наслідків операцій та інших подій у такий самий спосіб, як і облік самих операцій та інших подій.

Отже, якщо операції та інші події визнані у прибутку або збитку, то будь-який пов'язаний з ними податковий вплив повинен також визнаватися у прибутку або збитку. Якщо операції та інші події визнані поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у власному капіталі), то будь-який пов'язаний з ними податковий вплив повинен також визнаватися поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або, відповідно, безпосередньо у власному капіталі).

Подібно до цього, визнання відстрочених податкових активів і зобов'язань при об'єднанні бізнесу впливає на суму гудвілу, що виникає внаслідок такого об'єднання, або на суму визнаного прибутку від вигідної покупки.

У цьому Стандарті також розглядається визнання відстрочених податкових активів, що виникають від невикористаних податкових збитків або невикористаних податкових пільг, подання податків на прибуток у фінансовій звітності та розкриття інформації про податки на прибуток.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. 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 ставки, чинної на дату балансу, а саме 18%.

### **Суттєвість, виправлення помилок, зміни облікової політики**

**Суттєва інформація** – це інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності.

**Концепція суттєвості Товариством застосовується для:**

- деталізації статей фінансової звітності;
- розкриття інформації;
- методу виправлення помилок.

Товариство визнає, що фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів його діяльності. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства. Фінансова звітність є результатом обробки великої кількості операцій або інших подій, які об'єднують у клас згідно з їх характером чи функцією. Заключним етапом у процесі об'єднання у групу та класифікації є подання стислих і класифікованих даних, які формують рядки у фінансовій звітності. Якщо окремий рядок не є суттєвим, Товариство об'єднує його у групу з іншими статтями безпосередньо у цих звітах або в примітках. Стаття, яка не є достатньо суттєвою, щоб було виправданим окреме її подання у фінансових звітах, може, однак, бути достатньо суттєвою для того, щоб подати її окремо в примітках.

Товариство не надаватиме конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація є несуттєвою.

Товариство визначає поріг суттєвості при складанні фінансової звітності, щодо об'єктів обліку та господарських операцій у розмірах:

Об'єкт обліку	Поріг суттєвості
Активи	5% від вартості величини всіх активів
Зобов'язання	5% від вартості величини всіх зобов'язань
Власний капітал	5% від вартості величини власного капіталу
Доходи і витрати	2% чистого прибутку (збитку)
Переоцінка або зменшення корисності	1% чистого прибутку (збитку) або 10% відхилення залишкової вартості

об'єктів обліку	об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Інші господарські операції та об'єкти обліку	1-10% з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних факторів, що можуть впливати на визначення порога суттєвості.

Товариство вважає **помилками попередніх періодів** – викривлення у фінансових звітах суб'єкта господарювання за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або перекручення достовірної інформації, яка:

- була наявна, коли фінансові звіти за ті періоди затвердили до випуску;
- за обґрунтованим очікуванням могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цих фінансових звітів.

#### **При розкритті інформації щодо помилок, припущеннях у попередні періоди:**

а) суму виправлення помилки, яка пов'язана з попередніми періодами, Товариство відображає у звітності шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок періоду. В разі доцільності порівняльна інформація перераховується Товариством;

б) у примітках до фінансових звітів Товариство надається інформація, про:

- характер помилки, припущення у попередній період;
- суму виправлення за поточний і за кожний з попередніх відображеніх у звіті періодів;
- суму виправень на початок самого раннього з відображеніх періодів;
- недоцільність застосування ретроспективного перерахунку та її причини.

#### **Облікову політику Товариство змінює лише у разі:**

- якщо це вимагається стандартом або тлумаченням;
- якщо зміни призведуть до адекватнішого відображення подій чи операцій у фінансових звітах Компанії.
- в разі суттєвих змін діючих законодавчих актів, що стосуються діяльності суспільства в цілому.

Зміну облікової політики Товариство відображає ретроспективно. Будь-яке коригування внаслідок такої зміни відображає як коригування залишку кожного відповідного компоненту власного капіталу на початок періоду. Порівняльну інформацію перераховує, коли це можливо.

Якщо зміна облікової політики має суттєвий вплив на поточний період чи будь-який попередній період, або може мати суттєвий вплив на подальші періоди, Товариство розкриває інформацію про таке:

- причини зміни;
- суму коригування у поточному періоду та кожному періоді, відображеному в звітності;
- суму коригування, пов'язану з періодами, що передують періодам, включеним до порівняльної інформації; та
- той факт, що порівняльну інформацію було перераховано або про неможливість це зробити.

### **3. Розкриття інформації (деталізація) щодо суттєвих статей фінансової звітності**

#### **3.1. Непоточні (необоротні) активи.**

Всі інші активи, крім оборотних, визнані необоротними.

Нематеріальні активи станом на 31.12.2018 р., як і на 31.12.2017р. становлять 6 тис. грн. відповідно. До склада нематеріальних активів включені отримані ліцензії на провадження професійної діяльності, термін дії яких – необмежений. Тому амортизація на дані нематеріальні активи не нараховується.

Станом на 31.12.2017р. Товариство мало основні засоби балансовою вартістю 21 тис. грн. (первинна вартість – 23 тис. грн. та нарахований знос – 2 тис. грн.), а саме ноутбук, що відображеній у групі «Машини та обладнання».

За період 2017 року Товариство придбало комп'ютерну техніку та інші основні засоби групи «Машини та обладнання» первісною вартістю 100 тис. грн.

Нарахований знос прямолінійним методом у 2018 році складає 16 тис. грн.

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2018 р. складає 105 тис. грн. (первинна вартість – 123 тис. грн. та знос – 18 тис. грн.).

Амортизація нараховувалась прямолінійним методом виходячи з встановленого строку корисного використання – 5 років.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2018 року, як і на 31.12.2017р. становлять 39 540 тис. грн., а саме набуття права вимоги згідно договору факторингу. Дані активи обліковуються на балансі за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Станом на 31.12.2018р. дана інвестиція відображена в балансі за справедливою вартістю, яку визначено на підставі звіту незалежного експерта – оцінювача. Згідно ієархії джерел справедливої вартості оцінка даного активу відноситься до третього рівня оцінки.

Тестування необоротних активів на знецінення не здійснювалось у зв'язку із не виявленням ознак зменшення корисності.

Довгострокова дебіторська заборгованість на 31.12.2018 року становить 20 120 тис. грн., та обліковується за амортизованою вартістю, а саме:

- заборгованість за довгостроковою позикою юридичній особі в сумі 20 000 тис. грн.

(Позика надана строком погашення до 3-х років, за ринковою ставкою- 20% відсотків річних. Сама позика не дисконтується, т.я. надана на ринкових умовах)

- відсотки за позикою в сумі 120 тис. грн.

(Відсотки за позикою були продисконтовані за ставкою запозичень, для відповідного регіону та галузі. Дисконтування обумовлено відсточенням строку сплати процентів, а саме, проценти, нараховані за період користування кредитом з 17.12.2018 по 31.12.2019 р. - позичальник сплачує до 10.01.2020 року).

Відсточені податкові активи станом на 31.12.2018р. нараховані у розмірі 152 тис. грн., що виникли в результаті різниць при нарахування резервів очикуемых кредитних збитків. Станом на 31.12.2017р. відсточені податкові активи або зобов'язання нараховані не були.

### **3.2. Поточні (оборотні) активи.**

Оборотні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 57 МСБО 1 як активи, призначенні для використання у діяльності Товариства протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

### **3.3. Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість за продукцією, товари та послуги станом на 31.12.2018 року становить 13 655 тис. грн. (за вирахуванням резерву під очикуемі кредитні збитки), а саме відсотки за позиками, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, надані за власний рахунок. Станом на 31.12.2017 року дана заборгованість складала 166 тис. грн.

В 2018 році було створено резерв під очикуемі кредитні збитки на дебіторську заборгованість з нарахованих відсотків за наданими позиками в сумі 274 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2017 р. становила 10 тис. грн., а станом на 31.12.2018р. становить 4 тис. грн.

Дебіторська заборгованість із розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2018 року відсутня.

Інша поточна дебіторська заборгованість (за вирахуванням резерву під очикуемі кредитні збитки) станом на 31.12.2018 року становить 185 517,00 тис. грн. та складається з:

- 19 058 тис. грн- заборгованість за позиками юридичним особам наданими строком до 12 місяців. (в 2018 році було створено резерв в сумі 390 тис. грн.)
- 14 144,00 тис. грн-зворотня фінансова допомога, строком повернення до 12 місяців. Якщо поворотна фінансова допомога є короткостроковою (якщо її буде повернуто протягом 365 календарних днів), (в 2018 році було створено резерв в сумі 180 тис грн.)
- 152 315 тис. грн- поточна дебіторська заборгованість за товари та послуги (а саме за фінансові інвестиції-цінні папери) строком оплати до 12 місяців.

Дебіторська заборгованість, що обліковується на балансі є короткостроковою, очікується, що заборгованість буде погашено протягом дванадцяти місяців. В 2018 році було створено резерв під очикуемі кредитні збитки на іншу поточну дебіторську заборгованість в сумі 570 тис. грн.

Вся дебіторська заборгованість Товариства була переглянута на предмет знецінення. Протягом 2018 року списання безнадійної дебіторської заборгованості не було, в зв'язку з невиявленням такої.

### **3.4. Поточні фінансові інвестиції**

Товариства станом на 31.12.2018 року відображені за справедливою вартістю через прибуток та збиток на загальну суму 162 114 тис. грн., а саме:

- акції ПАТ «EIX» UA 4000167829, у кількості 12 000 (Дванадцять тисяч) шт. на суму 12 000 тис. грн.;
- володіння поточними борговими зобов'язаннями згідно договорів факторингу до боржників:
  - ПАТ «EIX»- в сумі 140 000 тис. грн.
  - Мусофранов О.В.- в сумі 114 тис. грн
  - ТОВ «Леголас»-в сумі 10 000 тис. грн.

Вищезазначені активи обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Оцінені згідно оцінки незалежного оцінювача. Згідно ієархії джерел справедливої вартості оцінка даних активів відноситься до третього рівня оцінки.

Станом на 31.12.2017 року на балансі товариства були оприбутковані наступні поточні фінансові інвестиції:

- акції ПАТ ЗНВКІФ«УПІ» UA 4000107635, у кількості 33 407 шт. на суму 151 991 тис. грн.;
- акції ПАТ ЗНВКІФ «УНО» UA4000148399, у кількості 1 000 000 шт. на суму 9 500 тис. грн.;
- володіння поточними борговими зобов'язаннями згідно договорів факторингу на суму 10 000 тис. грн. до боржника ТОВ «Леголас».

### **3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти.**

Грошові кошти за станом на 31.12.2018 року становлять - 11 649,00 тис. грн.. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно "Положення про ведення касових операцій у національній валюті", затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Грошові кошти в дорозі — відсутні.

Складові статті Гроші та їх еквіваленти, відображені у рядку 1165, наведено у таблиці нижче:

Найменування показника	на 31.12.17	на 31.12.18
Готівка	0	0
Поточний рахунок у банку	2858	11 649
Грошові кошти в дорозі	0	0
<b>Разом</b>	<b>2858</b>	<b>11 649</b>

Обмеження права Компанії на користування грошовими коштами у 2018 році відсутні.

### 3.6. Відомості про власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2018 року становить **78 271** тис. грн., та складається:

- Зареєстрований (пайовий) капітал 60 000 тис. грн.
  - Резервний капітал 951 тис. грн.
  - Неразподілений прибуток 17 320 тис. грн.
  - Неоплачений капітал 0 тис. грн.
- Сформований статутний капітал сформовано виключно грошовими коштами.

### 3.7. Довгострокові зобов'язання

Непоточні зобов'язання з очікуваним строком погашення, більшим за 12 місяців, не визначені.

Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2017 року та на 31.12.2018 року відсутні.

Довгострокові забезпечення на 31.12.2017 року та на 31.12.2018 року відсутні.

Довгострокова кредиторська заборгованість на 31.12.2017 року та на 31.12.2018 року відсутня.

### 3.8. Поточні зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок нарахування заборгованості, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів компанії та її економічних вигід.

Поточними зобов'язаннями є забезпеченнями Товариства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО 1.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31.12.2018 року становить 7 тис. грн.- поточна заборгованість за інформаційно-консультаційні послуги. Станом на 31.12.2017р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги складала 2 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на 31.12.2018 року становить 1 019 тис. грн., а на 31.12.2017р. – 1 073 тис. грн., а саме з податку на прибуток.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці на 31.12.2018 року складає 6 тис. грн. Станом на 31.12.2017р. заборгованість з оплати праці була відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами на 31.12.2018 становить 10 000,00 гривень-отримана передплата за договором купівлі-продажу цінних паперів (цінні папери не поставлені покупцю)

Товариство формує резерв на виплати працівникам та інші забезпечення відповідно до вимог МСБО 37. Деталізація статті Поточні забезпечення наведена в таблиці нижче:

Види забезпечень і резервів	Залишок на початок року	Створено в звітному році	Використано в звітному році	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	37	28	29	36

Інші поточні зобов'язання на 31.12.2018 року становлять 343 523 тис. грн., та складаються з:

- 150 000 тис. грн. – поточні зобов'язання за договором факторингу.
- 193 515 тис. грн. – поточні зобов'язання за договорами купівлі-продажу цінних паперів.
- 8 тис. грн. – за розрахунками з підзвітними особами.

Інші поточні зобовязання станом на 31.12.2017р. складали 191 536 тис. грн.

### 3.9. Звіт фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2018 році склав 17 050 тис. грн., а саме відсотки за наданими позиками.

Інші операційні доходи у 2018 році склали 244 тис. грн., а саме отримані відсотки за залишками на поточних рахунках та не строкових депозитних рахунках.

Товариство визнає витрати методом нарахування на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і прибутками по конкретних статтях доходів, що припускає одночасне визнання прибутків і витрат, що виникають безпосередньо і спільно від одних і тих самих операцій або інших подій.

Адміністративні витрати у 2018 році склали 884 тис. грн.

Інші операційні витрати у 2018 році склали 844 тис. грн.

Елементи операційних витрат:

- Матеріальні затрати -45 тис. грн.;
- Заробітна плата -492 тис. грн. ;
- Амортизація -16 тис. грн. ;
- Відрахування на соціальні заходи -102 тис. грн.;
- Інші операційні витрати-1073 тис. грн.-створення резерву очикуваних кредитних ризиків

До складу інших доходів, отриманих у 2018 році у розмірі 162 000 тис. грн. увійшли дохід від реалізації фінансових інвестицій.

Фінансові витрати в розмірі 22 тис. грн-витрати, пов'язані з дисконтуванням відсотків за позикою.

Собівартість реалізованих фінансових інвестицій відображені у складі інших витрат та склали 161 494,00 тис. грн.

Фінансовий результат до оподаткування склав 16 050 тис. прибутку

Витрати з податку на прибуток склали 2 889 тис. грн.

Чистий фінансовий результат-прибуток 13 161 тис. грн.

### 3.10. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2018 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображеній рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

#### 3.10.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2018 р. склали 3 144 тис. грн., а саме відсотки, отримані від наданих позик.

Надходження авансу у вигляді передплати за цінні папери за договором купівлі-продажу цінних паперів у 2018 р. склали 10 000 тис. грн.

Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних та депозитних рахунках у 2018 р. склали 244 тис. грн.

Надходження фінансових установ від повернення позик 32 852 тис. грн.

Витрачення на оплату:

- товарів, робіт, послуг 385 тис. грн.;
- витрати на оплату праці 386 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи склали 107 тис. грн.;
- зобов'язань з податків і зборів 3 191 тис. грн.;
- витрачання фінансових установ на надання позик 59 300,00 тис. грн.
- інші витрачання - 7 тис. грн. (витрати на сплату РКО банків).

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2018 рік становить виплату у розмірі (17 136) тис. грн.

#### 3.10.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності.

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2018 рік склав:

Надходження від реалізації фінансових інвестицій склали 10 800 тис. грн.

Надходження від погашення позик (а саме безвідсоткових поворотних фінансових допомог) 31 417 тис. грн.

Витрачення на придбання необоротних активів склали 100 тис. грн.

Витрачення на надання позик (а саме безвідсоткових поворотних фінансових допомог) склали 20 191 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за 2018 рік становить прибуток 21 926 тис. грн.

#### 3.10.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності.

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, внесків до статутного капіталу, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами.

Надходження від власного капіталу склали 4 001 тис. грн.

Отримання позик у вигляді безвідсоткової поворотної фінансової допомоги становить 16 500 тис. грн.

Погашення позик у вигляді безвідсоткової поворотної фінансової допомоги становить 16 500 тис. грн.

Чистий рух коштів коштів від фінансової діяльності за 2018 рік становить 4001 грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період становить надходження у розмірі 8 791 тис. грн.

Залишок коштів станом на 31.12.2018 р. складає 11 649 тис. грн.

### 3.11 Звіт про власний капітал

Власний капітал показує частку майна підприємства, яка фінансиється за рахунок коштів власників і власних засобів підприємства.

Власний капітал Товариства на початок року становив 61 109 тис. грн.

Зареєстрований статутний капітал складає 60 000 тис. грн.

На протязі 2018 року відбулось доформування (сплата) статутного капіталу до розміру 60 000 тис. грн, тобто на 4001 тис. грн.

Товариство не формувало капітал у дооцінках та інший додатковий капітал.

Товариство формує резервний капітал відповідно до Статуту. Рух коштів резервного капіталу відображену у Звіті про власний капітал у графі 6, за звітний період відрахування до резервного капіталу склали 650 тис. грн. (за рахунок чистого прибутку). Станом на 31.12.2018 р. залишок резервного капіталу складає 951 тис. грн.

У 2018 році Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 13 161 тис. грн., за рахунок якого були здійснені відрахування до резервного капіталу. Станом на 31.12.2018 р. нерозподілений прибуток складає 17 320 тис. грн.

Вилучений капітал відсутній.

Власний капітал на кінець року складає 78 271 тис. грн.

## 4. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції з пов'язаними сторонами відображуються включно за принципом справедливої вартості на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Зв'язаними особами для Товариства є учасники Товариства та посадові особи Товариства, а саме:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРАРНО-ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» – учасник, частка 100%;

- Громадянка України Черненко Юлія Миколаївна – посадова особа, директор Товариства.
- Громадянка України Крицька Анастасія Юріївна – посадова особа, головний бухгалтер.

Протягом звітного періоду Товариство здійснило операції із зв'язаною особою компанія ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРАРНО-ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД», а саме:

- надання фінансової допомоги ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРАРНО-ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» в розмірі 285 тис. грн.
- отримання внеску учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРАРНО-ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» у вигляді доформування Статутного капіталу в розмірі 4001 тис. грн.

Протягом звітного періоду управлінському персоналу нарахувалась та виплачувалась заробітна плата згідно штатного розкладу.

## 5. Політика управління ризиками

Керівництво Товариства визначає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитися унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесені кредитний ризик, ринковий ризик та ризик лівкідності. 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.

Кредитний ризик-поточний чи майбутній ризик збитків (ймовірність) настання дефолту, неспроможність позичальника виконувати взяті на себе зобов'язання у встановлені строки), що виникають в результаті негативних змін фінансового стану Товариства, що виникають в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором з Товариством, виконати

умови такого договору, в тому числі ризик недобросовісності контрагента, що полягає в неспроможності контрагента(боржника чи будь-якого дебітора) виконати взяти на себе зобовязання за будь-якою угодою.

Під час оцінювання кредитний ризик розділяється на індивідуальний та портфельний кредитний ризик.

Кредитний ризик притаманий таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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

- ліміти щодо боргових зобовязань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобовязань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

#### Збільшення кредитного ризику

Резерв під очикувані кредитні збитки при первинному визнанні. При первинному визнанні фінансового інструменту, а також на кожну звітну дату (якщо кредитний ризик значно не збільшився) компанія визнає резерв під кредитні збитки, що очикуються, виходячи з ризику (ймовірності) настання дефолту позичальника на протязі найближчих 12 місяців.

Дефолт не обов'язково означає банкрутство позичальника. Порушення строків виконання зобов'язань також є дефолтом.

При значному збільшенні кредитного ризику товариство визнає резерв під кредитні збитки, що очикуються виходячи з ризику (ймовірності) настання дефолту позичальника на протязі всього строку дії договору.

Ознаками значущого кредитного ризику є:

- значні зміни зовнішніх ринкових показників кредитного ризику(процентних ставок, курсів валют);
- значні зміни кредитного рейтингу фінансового інструменту або позичальника;
- Кредитний рейтинг може бути, як зовнішнім (що встановлюється рейтинговим агентством). Так і внутрішнім (що розрахован за методикою самої організації);
- існуючі або прогнозні несприятливі зміни технологічних, комерційних, фінансових або економічних умов, які можуть вплинути на позичальника (зріст безробіття, збільшення процентних ставок, зріст інфляції, зміни податкового законодавства);
- значна або очікувана зміна результатів операційної діяльності позичальника;
- значна зміна величини наданого забезпечення.

Ринковий ризик- поточний чи майбутній ризик, який виникає в результаті несприятливих змін у цінах чи ринкової вартості цінних паперів або інших фінансових інструментів, включаючи змінність процентних ставок. При виявленні та управління ринковим ризиком здійснюється підготовка достовірних даних і ефективних методик, таких, як розрахунок ризикової вартості, стрес-тестування для оцінки для оцінки характеру та вартості ринкових позицій і для оцінки рівня ринкового ризику. Також застосовується бек-тестування для порівняння з фактичними результатами оцінок і припущень, зроблених з використанням даних методик, зазначених нижче;

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у звязку з ризиками збитків, зумовлених коливанням цін, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у звязку з інвестиціями фінансові інструменти.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості.

Ризик ліквідності –це поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності виконати Товариством своїх зобовязань, включаючи позабалансові, при настанні строку їх погашення, без неприпустимих збитків. Ризик ліквідності виникає в результаті нездатності Товариства управляти незапланованими витратами, змінами у джерелах фінансування. З метою управління ризиком ліквідності встановлюється механізм обмеження ризику невиконання Товариством власним зобовязань у існуючі строки, а також обмеження розміру можливих втрат, пов'язаних з необхідністю термінової реалізації активів у звязку з порушенням узгодженості строків погашення активів та пасивів.

Ризик ліквідності-ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобовязань із фінансовими зобовязаннями шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

- Валютний ризик-це того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства не виникають у звязку з неволодінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюти.

- Відсотковий ризик-це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме на доходи Товариства.

## 6. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Товариство усвідомлює, що на процес рішення поставлених завдань будуть впливати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, які будуть стимулювати або стимулювати його розвиток. Керівництво Товариства вважає за доцільне окреслити коло таких найбільш впливових зовнішніх та внутрішніх факторів.

Фактори зовнішнього середовища: темпи росту ВВП; інфляційні процеси; монетарна політика НБУ; тенденції на світових ринках; обсяг та структура зовнішнього та внутрішнього боргу, якість його обслуговування; рівень грошових доходів населення, величина та динаміка заборгованості по виплаті заробітної плати, пенсій; платіжна дисципліна; законодавча база (в т.ч. податкове законодавство та законодавство) її стабільність і прозорість; кредитоспроможність та платоспроможність клієнтів Товариства; ступінь розвитку фондового ринку; інвестиції та приватизаційні процеси; розвиненість відносин з інститутами держави та суспільства; тенденції розвитку підприємницької діяльності, ступінь розвитку жорсткої конкуренції в центрі та регіонах.

Внутрішні фактори: рівень професійних знань, вмінь та навичок персоналу; технологічна ефективність; гнучкість системи управління Товариством, та її адекватність завданням, які стоять перед ним; конкурентоспроможність Товариства в різних сегментах ринку; рівень ризику по операціях з покупцями; структура, строковість, стабільність та вартість ресурсів; рівень ризику по операціях з банками; рівень розвитку інформаційної системи Товариства, її спроможність забезпечувати підтримку прийняття управлінських рішень своєчасно та адекватною інформацією; розвиненість відносин з клієнтами, спектр продукції та послуг, їх якість і вартість.

## 7. Справедлива вартість

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.

31 грудня 2018 р. справедлива вартість фінансових інвестицій визначена із залученням Суб'єкта оціночної діяльності ТОВ "Компанія "ЕКСПЕРТ КОНСАЛТИНГ" (Сертифікат №850/15 від 03.11.2015р.)

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

**Ієрархія джерел справедливої вартості.** До першого рівня ієрархії належать фінансові інструменти, які вільно котуються на активному ринку. На ці активи або зобов'язання повинні бути котирувані ціни, встановлені на активних ринках щодо ідентичних активів або зобов'язань, до яких Товариство має доступ на дату визначення. Ці ціни дають найбільш надійний доказ справедливої вартості. Цінних паперів, які відносяться до ієрархії першого рівня, Товариство не має.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесені до 1-го рівня), які можна спостерігати для активів чи зобов'язань, прямо або опосередковано.

Управлінський персонал Товариства, проаналізувавши чинники та інформацію, яка доступна про цінні папери Товариства, дійшов до висновку, що в балансі Товариства є фінансові інструменти, справедлива вартість яких оцінюється другим рівнем ієрархії.

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Управлінський персонал Товариства, проаналізувавши чинники та інформацію, яка доступна про цінні папери Товариства, дійшов до висновку, що в балансі Товариства фінансові інструменти, справедлива вартість яких оцінюється третім рівнем ієрархії.

### Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів, тому товариством було залучено Суб'єкта оціночної діяльності ТОВ "Компанія "ЕКСПЕРТ КОНСАЛТИНГ" (Сертифікат №850/15 від 03.11.2015р.)

Керівництво Товариства вважає, що наведені оцінки щодо визначення 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.

## 8. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначеними МСБО 10 «Події після звітної дати» події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства – відсутні.

#### 9. Дотримання вимог МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"

В Україні кумулятивний рівень інфляції за трирічний період (2016-2018 роки) становить 109,8%, тому Товариство застосовує до фінансової звітності МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». Монетарні статті (дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти) – на будь-яку окремо взяту дату відображають свою поточну покупну вартість на цю дату, немас необхідності в коригуванні величини наявних монетарних статей на дату закінчення звітного періоду. Згідно прогнозу НБУ щодо інфляції на 2019 рік – 6,3%.

З огляду на короткостроковість більшості фінансових інструментів Товариства ним згідно застереження другого речення п. 3 МСБО 29 ("Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом с питанням судження") прийнято рішення утриматися від індексації.

#### 10. Сезонний характер діяльності.

Діяльність Товариства не носить ярко виражений сезонний характер згідно визначеню даного терміну в МСФО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність», тому додаткове розкриття інформації згідно МСФО (IAS) 34.21 за період 12 місяців не проводиться.

Директор

Черненко Ю.М.

Головний бухгалтер

Крицька А.Ю.

