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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАПІТАЛ ТАЙМС"	за ЄДРПОУ	34431730		
Територія ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН МІСТА КИЄВА	за КОАТУУ	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності ПОСЕРЕДНИЦТВО ЗА ДОГОВОРАМИ ПО ЦІННИХ ПАПЕРАХ АБО ТОВАРАХ	за КВЕД	66.12		

Середня кількість працівників[1] 19
Адреса, телефон 01001, М. КИЇВ, ВУЛ. МИХАЙЛІВСЬКА, БУД. 12, ЛІТ. "Б"
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 17 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	55	
первісна вартість	1001	221	221
накопичена амортизація	1002	166	221
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	21	
первісна вартість	1011	260	260
знос	1012	239	260
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**	76	
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	95	134
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	50	50
з бюджетом	1135	2	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 556	20 682
Поточні фінансові інвестиції	1160	5 334	8 221
Гроші та їх еквіваленти	1165	88	1 290
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	88	1 290
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190	289	13 194
Усього за розділом II	**1195**	10 416	43 579
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		
Баланс	**1300**	10 492	43 579

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	11 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	75	75
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	256	256
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-6 782	-6 664
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Усього за розділом I	**1495**	549	5 167
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	**1595**		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	801	4 131
розрахунками з бюджетом	1620		471
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	9 142	33 810
Усього за розділом III	**1695**	9 943	38 412
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**		
Баланс	**1900**	10 492	43 579

Керівник Гончаревич Сергій Матвійович

Головний бухгалтер Бондаренко Роман Володимирович

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	34431730		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАПІТАЛ ТАЙМС"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 12 місяців 20 17 р.

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 233	2 045
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий: прибуток	2090	3 233	2 045
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	5	651
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(3 615)	(3 804)
Витрати на збут	2150	(184)	(131)
Інші операційні витрати	2180	(6)	(5 375)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		
збиток	2195	(567)	(6 614)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	10 840	13 368
Інші доходи	2240	311 061	188 127
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(12 166)	(13 169)
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	(309 020)	(186 831)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	148	
збиток	2295	( )	(5 119)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(30)	(25)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	118	
збиток	2355	( )	(5 144)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		75
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		75
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		75
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	118	-5 069

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	289	258
Витрати на оплату праці	2505	896	539
Відрахування на соціальні заходи	2510	192	193
Амортизація	2515	76	101
Інші операційні витрати	2520	2 352	4 047
Разом	**2550**	3 805	5 138

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Гончаревич Сергій Матвійович

Головний бухгалтер Бондаренко Роман Володимирович

«КАПІТАЛ ТАЙМС» Ідентифікаційний код 34431730

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	34431730		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАПІТАЛ ТАЙМС"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

12 місяців 2017 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 277	2 023
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	4	3
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	1 548 750	257 321
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 064)	(2 251)
Праці	3105	(721)	(677)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(193)	(181)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(464)	(294)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(16)	(39)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(20)	(84)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(428)	(171)
Витрачання на оплату авансів	3135	( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3)	(104)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
Інші витрачання	3190	(1 548 475)	(257 113)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-2 889	-1 273
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	307 414	181 956
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	161	2
дивідендів	3220	10	6
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	6 601	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(306 354)	(181 596)
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	(10 922)	(300)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-3 090	68
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	4 500	
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	127 833	25 524
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	( )	( )
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360	(105)	(130)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	( )
Інші платежі	3390	(125 047)	(25 158)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	7 181	236
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	1 202	-969
Залишок коштів на початок року	3405	88	1017
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		40
Залишок коштів на кінець року	3415	1 290	88

Керівник Гончаревич Сергій Матвійович

Головний бухгалтер Бондаренко Роман Володимирович

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	34431730		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАПІТАЛ ТАЙМС"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 12 місяців 20 17 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	7 000	75		256	-6 782			549
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	**4095**	7 000	75		256	-6 782			549
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**					118			118
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	**4111**								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	**4112**								
Накопичені курсові різниці	**4113**								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	**4114**								
Інший сукупний дохід	**4116**								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245	4 500							4 500
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	**4295**	4 500				118			4 618
Залишок на кінець року	**4300**	11 500	75		256	-6 664			5 167

Керівник Гончаревич Сергій Матвійович

Головний бухгалтер Бондаренко Роман Володимирович

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Капітал Таймс»
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Загальна інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Капітал Таймс" (надалі – «Товариство») створене та діє відповідно до вимог законодавства України та Статуту Товариства.
Види діяльності за КВЕД:

- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності :
Ліцензії діяльність з торгівлі цінними паперами - брокерська діяльність, дилерська діяльність, видані рішенням НКЦПФР №492 від 21.04.2016 р., строк дії – безстрокові.
Місцезнаходження Товариства: 01001, м. Київ, вул. Михайлівська, 12Б.
Кількість штатних працівників станом на 31 грудня 2016 року - 19 осіб.
станом на 31 грудня 2017 року - 19 осіб.
Інформація про учасників товариства, та їх участь в капіталі:

Учасники товариства	**На 31.12.2016 р**		**На 31.12.2017 р**	
	%	**Грн**	**%**	**Грн**
Фізична особа Найман Ольга Олександрівна	25	1 750 000	25	2 875 000
Фізична особа Гончаревич Сергій Матвійович	75	5 250 000	75	8 625 000
Всього	**100**	**7 000 000**	**100**	**11 500 000**

Загальні основи формування фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення та сформована з метою надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності, грошові потоки та капітал Товариства користувачам фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що почався 1 січня 2017 та закінчився 31 грудня 2017 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності(МСФЗ), що включають в себе Міжнародні стандарти фінансового обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ) видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, в редакції чинний на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України.

Товариство використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) з 1 січня 2013 року, відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчується 31 грудня 2016 року, є четвертою річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.
Фінансова звітність складена на основі достовірності подання, безперервності діяльності, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні.
Фінансова звітність Товариства включає:

1. Баланс на31 грудня 2017 року
2. Звіт про фінансові результати за 12 місяців 2017 року
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік
4. Звіт про власний капітал за 2017 рік.
5. Примітки до фінансової звітності за 2017 рік.

Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання - Товариство з обмеженою відповідальністю "Капітал Таймс".

Валюта подання звітності та функціональна валюта

Валюта звітності Товариства співпадає з функціональною валютою, якою є національна валюта України – гривня. Дані звітності наведені у тисячах гривень, округлених до тисяч гривень.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 29 січня 2018 року. Ні учасники товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску

Основні положення облікової політики

Використання оцінок і суджень.

Керівництво Товариства використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і

зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення, і зроблені на їх основі попередні оцінки, постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах. Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/не поточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з їх операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: не поточні (більше одного року) та поточні (менше та рівні одному року). Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язання користуються договорами та чинним законодавством. Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів чи нематеріальних активів становить 2500 грн.

Основа формування облікової політики

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство не використовувало суттєвих змін в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, який закінчився 31 грудня 2016 року.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Облікові політики щодо фінансових інструментів.

Визнання та оцінка фінансових інструментів.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, наявні для продажу;

- фінансові активи, утримувані до строку погашення,
- позики і дебіторську заборгованість,
- фінансові активи, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств.

До фінансових інструментів Товариства можуть належати фінансові інвестиції такі як - цінні папери (акції, облігації, векселі, інвестиційні сертифікати), частки у статутних капіталах інших підприємств, тощо. Метою придбання фінансових інструментів вважається їх подальший продаж. Обліковою політикою Товариства визначаються умови та критерії, у випадках коли фінансові інструменти придбаваються та утримуються за методом участі в капіталі інших підприємств, або з метою їх подальшого погашення. В залежності від цього визначається категорія, до якої будуть віднесені фінансові інструменти та метод оцінки фінансових інструментів на кінець кожного звітного періоду.

Грошові та прирівняні до них кошти.

Грошові та прирівняні до них кошти включають в себе:
- готівкові грошові кошти;
- поточні рахунки в банках;
- кошти на рахунках Товариства в ПАТ «Розрахунковий центр», доступні для торгів на фондових біржах;
- поточні депозити в банках з терміном погашення менше одного року.
Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень,виключаються зі складу оборотних активів та повинні відображатися и як необоротні активи.
Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту, за курсом обміну, встановленим Національним банком України (НБУ) на дату операції. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ.

Позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість не є такими, що котируються на активному ринку. Такі фінансові активи передбачають отримання фіксованих платежів. Такі активи спочатку визнаються за справедливою вартістю. Після первісного визнання, позика та/або дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, наявні для продажу

До фінансових активів, які має Товариство, та які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або

збитку за період, відносяться поточні фінансові інвестиції у вигляді акцій та паїв у статутному капіталі підприємств, інвестиційних сертифікатів, а також боргових цінних паперів. Боргові цінні папери визнаються такими , що оцінюються за справедливою вартістю в тому разі, якщо не прийнято рішення про їх утримання до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедливою вартістю на дату балансу є мінімальний біржовий курс, розрахований відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Порядку визначення біржового курсу цінного папера».

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних , щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних , та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка фінансових активів що входять до складу активів та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі и при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату балансу здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку будь якої фондової біржі наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість.

Якщо є підстави вважати що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких зупинено, в тому числі цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням строків відновлення таких цінних паперів, наявності фінансової звітності емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Фінансові інструменти, що утримуються Товариством до їх погашення

Фінансові інструменти, що утримуються Товариством до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю з використанням ефективної ставки відсотка. Амортизована собівартість - це вартість, за якою оцінюються фінансовий актив, фінансове зобов'язання та яка складається із собівартості придбання, зменшеної на суму погашення основної суми боргу, збільшеної (зменшеної) на суму накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю погашення, розрахованої з використанням ефективної ставки відсотка, зменшеної на суму часткового списання внаслідок зменшення корисності. Застосування ефективної ставки відсотка здійснюється відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності. Ефективна ставка відсотка використовується для:

- оцінки фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю, а саме боргових цінних паперів - облігацій.

Зобов'язання

Зобов'язання відображається в балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок його погашення. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором і обліковується за справедливою вартістю. Заборгованість, що виникла внаслідок минулих подій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення корисності. До зобов'язань Товариства можуть відноситься - кредити, отримані від фінансових установ, позики, отримані від не фінансових установ або фізичних осіб, кредиторська заборгованість.

Згортання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються якщо товариство має право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Облікові політики щодо довгострокових активів

Основні засоби

Всі об'єкти основних засобів Товариства станом на 31.12.2017 року обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості. Власні активи - об'єкти основних засобів, відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів. Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень. Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) перевищує один рік і вартість яких за одиницю становить 2,5тис.грн. і більше. Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів. Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. З метою ведення бухгалтерського обліку створюються наступні групи основних засобів:

- Обчислювальна техніка;
- Інструменти, прилади, меблі та інвентар;
- Інші основні засоби.

Факт готовності основних засобів до експлуатації та очікуваний строк корисного використання об'єкта основних засобів затверджується постійно діючою комісією Товариства. При визнанні строку корисного використання (експлуатації) враховувались:

- очікуване використання об'єкта з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос, що передбачається;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

На дату балансу основні засоби обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням суми зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація окремого об'єкта основних засобів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів, вираженого у роках. Місячна сума амортизації визначається діленням річної суми амортизації на 12, або діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів вираженого у місяцях. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю. Нарахування амортизації здійснюється наступним чином:

-з метою ведення податкового обліку - з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта основних засобів в експлуатацію;

-з метою ведення бухгалтерського обліку - з місяця готовності об'єкта основних засобів до експлуатації.

Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень. Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом. Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться. Очікуваний строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів встановлюється затверджується наказом Директора Товариства, в місяці отримання (створення) об'єкта. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту. Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання, не підлягають амортизації. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Знецінення активів

Балансова вартість всіх активів, за виключенням тих, до яких не застосовується МСБО № 36, переглядається щодо можливого зменшення

корисності. Сума втрат від зменшення корисності активу на кожну дату балансу визначається як різниця між його балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування. Балансова вартість не фінансових активів Товариства, відмінних від запасів і відкладених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування. Об'єктивним свідченням зменшення корисності (знецінення) фінансових активів є інформація, яка стосується таких збиткових подій:

- фактичне розірвання контракту, внаслідок невиконання умов договору, або прострочення виплати процентів чи основної суми;
- високу ймовірність банкрутства:
- реорганізацію емітента:
- зникнення активного ринку для цих фінансових інструментів через фінансові труднощі емітента.

Наявність ознак знецінення визначається головним бухгалтером Товариства. Зменшення корисності активів обліку здійснюється шляхом створення та використання резервів для активів або визнання витрат для основних засобів та нематеріальних активів на підставі чинних норм МСФЗ, нормативних актів Міністерства фінансів України та внутрішніх нормативних актів Товариства. Сума очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, являє собою найбільшу з двох величин: вартості при використанні цього активу (цієї одиниці) та його (її) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. При розрахунку вартості при використанні, очікувані в майбутньому потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку впливу зміни вартості грошей з плином часу і ризики, специфічні для даного активу. Для цілей проведення перевірки на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені окремо, об'єднуються в найменшу групу, в рамках якої генерується приплив грошових коштів у результаті триваючого використання відповідних активів, і цей приплив здебільшого не залежить від припливу грошових коштів, що генерується іншими активами або групою активів («одиниця, яка генерує грошові потоки»). Збиток від знецінення визнається в тому випадку, якщо балансова вартість самого активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої належить цей актив, виявляється вище його (її) суми очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення визнаються у прибутку або збитку за період. Збитки від знецінення одиниць, що генерують потоки грошових коштів, розподіляються пропорційно на зменшення балансової вартості інших активів у складі відповідної одиниці (групи одиниць). Відносно активів, на кожну звітну дату проводиться аналіз збитку від їх знецінення, визнаного в одному з минулих періодів, з метою виявлення ознак того, що величину цього збитку слід зменшити або що його більше не слід визнавати. Суми, списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо змінюються чинники оцінки, які були використані при розрахунку відповідної суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення відновлюється тільки в межах суми, що дозволяє відновити вартість активів до їх балансової вартості, по якій би вони визнавались, якби не

був визнаний збиток від знецінення. Окремо в фінансовій звітності Товариство відображає суму доходів (витрат), отриманих за знеціненими активами. Результати переоцінки визнаються у звіті про фінансові результати або в капіталі Товариства.
Ставка дисконтування визначається як кредитна ставка на звітну дату в національній валюті того банку, в якому у Товариства відкритий основний поточний рахунок.

Інші застосовані облікові політики

Забезпечення і Резерви

Забезпечення визнається, коли товариство має теперішню заборгованість внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють в себе економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.
Резервний капітал, відповідно до вимог законодавства та Статуту створюється та поповнюється за рахунок чистого прибутку та призначений для покриття можливих збитків Товариства. Резерви нараховуються, коли Товариство має поточне зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності.

Виплати працівникам

В Товаристві застосовується система оплати праці згідно умов трудових договорів та наказів Товариства.

В Товаристві застосовується погодинна праці співробітників за посадовими окладами згідно затвердженого штатного розкладу. В Товаристві застосовуються передбачені чинними нормативними актами та наказами граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, строки звітування за витрачання коштів тощо.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь якої сплаченої суми .

Доходи та витрати

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 власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внеском учасників. Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів, або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Дохід від реалізації фінансових активів та надання послуг у ході звичайної фінансово-господарської діяльності оцінюється за справедливою вартістю. Основними принципами бухгалтерського обліку

доходів та витрат Товариства визначено нарахування, відповідність та обачність.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Витрати за позиками

Витрати за позиками які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковується в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті відображаються за курсом на дату операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості . Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають

Товариство використовувало такі обмінні курси на дату балансу

	31.12.2016	**31.12.2017**
Гривня/100 доларів США	2719,0858	2 400,0667

Податковий облік

Податковий облік здійснюється у відповідності з чинним законодавством України, керуючись Податковим Кодексом України. Для цілей податкового обліку використовуються дані первинних документів бухгалтерського обліку.

Основні припущення, оцінки та судження

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

Економічне середовище

Товариство здійснює свою діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Українській економіці як і раніше притаманні ознаки і ризики ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру та нормативну базу, яка регулює діяльність підприємств, обмежену конвертованість національної валюти і обмеження щодо здійснення валютних операцій, а також низький рівень ліквідності на ринку капіталу, високі процентні ставки. Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Подальше існування політичної та економічної нестабільності може призвести до непередбачених змін економічної ситуації, які вплинуть на характер операцій Товариства. Невизначеність політичних, юридичних, податкових та нормативно-законодавчих умов функціонування, включаючи можливість змін негативного характеру, може в значній мірі вплинути на можливість Товариства проводити визначену законодавством та Статутом діяльність.

Допущення про безперервність діяльності Товариства

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі допущення, що Товариство буде функціонувати необмежено довго в майбутньому, це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній

основі та аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризикам.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності МСФЗ

Якщо не має МСФЗ, який стосується операції або іншої події або умови Товариство застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність :
подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки підприємства;
відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов , а н лише юридичну форму;
є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
є повною, в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів, витрат у концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво враховує найостанніші положення органів, що розробляють і стверджують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики , тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоках, існуючої економічної ситуації, ризиків , властивим різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів Товариства

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

Вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінка базується на припущеннях керівництва, щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів , показників кредитоспроможності контрагентів , коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;

та

вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи витрати може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, воло тільності, курсу обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності збиток.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових активів

Керівництво Товариства застосовує професій не судження щодо термінів утримання фінансових інструментів що виходить до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту його прибутковості і динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним Товариству фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак її знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження персоналу за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

Методики оцінки та вхідні данні використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Класи активів	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період.	Первісна оцінка інструментів здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції в ході якої був отриманий актив, подальша оцінка інструментів здійснюється за справедливою вартістю на дату їх оцінки	Ринковий витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгівлі, джерело сайт www.uaib.com.ua За відсутності визначеного біржового курсу використвується остання балансова вартість.
- фінансові активи, утримувані до строку погашення.	Первісна оцінка фінансових інструментів, здійснюється за справедливою вартістю, подальша оцінка – за справедливою вартістю	Ринковий доходний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, дисконтовані потоки грошових коштів.
Дебіторська заборгованість	Справедлива вартість, яка дорівнює сумі очікуваних	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення очікувані грошові потоки

	грошових потоків		
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань – за вартістю погашення	Витратний	Контракті умови

Рівні ієрархії справедливої вартості до якого належать оцінки справедливої вартості.

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень		2 рівень		3 рівень		Усього	
Період	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата в періоді	31.12	31.12	31.12	31.12	31.12	31.12	31.12	31.12
Інвестиції які оцінюються за справедливою вартістю	662	858	5362	4311		-	6024	5169
Інвестиції, які утримуються до погашення	2197	165		-		-	2197	165

1 рівень – ті, що мають котирування та спостережувані;
2 рівень – ті, що не мають котирування але спостережувані;
3 рівень – ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними.

Товариство вважає, що наведенні 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.

Пов'язані сторони

Відповідно до засад, визначених МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», пов'язана сторона - це фізична або юридична особа, пов'язана з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

Фінансова звітність складена на основі достовірності подання, безперервності діяльності, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні. Функціональною валютою фінансової звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень. Зміст форм і приміток звітності базуються на даних бухгалтерського обліку Товариства.

Примітки до звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Розшифровка доходів

Вид доходу	**2017**	**2016р.**
Доход від реалізації послуг, в т. ч.	**3233**	**2045**
Комісійні(брокерські)	1528	1134
Послуги маркетмейкера	1448	-
Інформаційні,консультаційні	257	911
Інші операційні доходи	**5**	**651**
Доходи від операцій в іноземній валюті	5	650
Інши доходи	-	1
Інші фінансові доходи	**10840**	**13368**
Дивіденди	10	6
Доходи від операцій РЕПО	10664	8792
Відсотки отримані	166	781
Доходи від погашення боргових цінних паперів	-	3789
Інші доходи	**311 061**	**188127**
Переоцінка фінансових інструментів	720	1205
Доходи від продажу цінних паперів	309855	186526
Варіаційна маржа на строковому ринку	486	396
Всього:	**325139**	**204191**

Вид витрат	2016 р.	2016 р.
Адміністративні витрати	**3615**	**3804**
Витрати на збут	**184**	**131**
Інші операційні витрати	**6**	**5375**
Витрати на створення резерву сумнівних боргів	-	4756
Витрати по операціям з іноземною валютою	5	609
Інші витрати	1	10
Інші фінансові витрати	**12166**	**13169**
Відсотки, що включаються до складу витрат	105	89
Витрати за операціями РЕПО	12061	9102
Собівартість погашених цінних паперів	-	3978
Інші витрати	**309020**	**186831**
Уцінка фінансових інструментів	479	622
Собівартість реалізованих цінних паперів	308541	186204
Витрати від списання основних засобів	-	5
Всього:	**324991**	**209310**

До адміністративних та інших операційних витрат відносяться всі витрати, які не залежать від обсягу реалізованих послуг, наданих Товариством за період. Склад та структура витрат відображено у розділі III Звіту про фінансові результати (сукупний дохід) «Елементи операційних витрат».

Чистий фінансовий результат від звичайної діяльності у звітному періоді є прибуток в розмірі 118 тис. грн.

Реструктуризація діяльності Товариства не відбувалась.

Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні. Дивіденди не нараховувались.

Інші виплати учасникам не здійснювались.

Примітки до Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи за видами	Станом на 31.12.2016р.	Станом на 31.12.2017р.
Витрати на створення і розробку сайту товариства		
Первісна вартість	221	221
Знос	166	221
Залишкова вартість на звітну дату	55	0

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСФЗ 38 «Нематеріальні активи». Знос нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом.

Основні засоби

	Станом на 31.12.2016р.	Станом на 31.12.2017р.
Первісна вартість	260	260
Знос	239	260
Залишкова вартість на звітну дату	21	0

Облік основних засобів ведеться по історичній вартості згідно МСФЗ 16 «Основні засоби». Знос основний засобів нараховується за прямолінійним методом. Зменшення балансової вартості основних засобів відбулося за рахунок амортизації об'єктів основних засобів та списання вартості повністю замортизованих об'єктів.

Дебіторська заборгованість

	31.12.2016р.	31.12.2017р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	95	134
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	50	50
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	4556	20682

Розшифровка іншої поточної дебіторської заборгованості наведена нижче

Опис	31.12.2016р.	31.12.2017р.
Кошти клієнтів за брокерськими договорами на рахунках в «Розрахунковому центрі»	5	2 925
Дебіторська заборгованість за брокерськими договорами, в яких товариство виступає комітентом, довірителем, принципалом	505	5 580
Дебіторська заборгованість за договорами відкритими РЕПО	4028	12 000
Інша Дебіторська заборгованість	18	177
Всього	**4556**	**20682**

Відображена на Балансі Товариства станом на 31.12.2017 р. дебіторська заборгованість є поточною та відображається по сумі погашення. Товариством не проводилось знецінення дебіторської заборгованості, так як дебіторська заборгованість зі строком непогашення більше одного року, у валюті балансу відсутня.

Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2016р.	31.12.2017р.
Готівка в касі	-	-
Поточні рахунки в національній валюті банках	76	1 275
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті.	11	13
Депозитні рахунки до вимоги іноземній валюті	1	2
Всього	**88**	**1290**

Поточні фінансові інвестиції

Поточна модель діяльності Товариства передбачає отримання основного прибутку від операцій купівлі - продажу фінансових інвестицій. Саме тому при придбанні фінансові активи класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, наявні для продажу. Боргові цінні папери можуть бути визнані такими, що утримують до погашення, якщо при придбанні таких активів Товариство має намір утримувати його до строку погашення.

На дату балансу проводиться аналіз та переоцінка вартості цінних паперів за результатами біржових торгових сесій. Цінні папери, що не мають ринкових котирувань обліковуються по собівартості їх придбання. Товариство щорічно аналізує вартість цінних паперів на наявність ознак знецінення. Фінансові активи, по яких існує біржовий ринок, відображено за справедливою вартістю. Інформація щодо зміни справедливої вартості фінансових активів, по яких існує біржовий

ринок, відображається в Звіті про фінансові результати (про сукупний дохід) за період.

Склад фінансових інвестицій за елементами міститься у таблиці наведеній нижче.

Назва емітента, тип паперу	Станом на 31.12.2016 р.		Станом на 31.12.2016 р.	
	Кількість,шт	Сума, грн	Кількість,шт	Сума, грн
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період				
Авдіївський коксохімічний завод, ПрАТ	138 000	153 042,00	138 000	153 042,00
АВК, ЗНВПІФ Інвестиційні сертифікати	15	15 000,00	15	15 000,00
АвтоКрАЗ, ПрАТ	25 000	2 737,50	25 000	2 737,50
АГРОХІМРЕМОНТ, ПАТ	137 890	654 977,50	137 890	654 977,50
Алчевський металургійний комбінат, ПАТ	3 579 416	41 879,17	3 579 416	41 879,17
Будмеханізація, ВАТ	1 560 879	1,00	1 560 879	1,00
Дніпрообленерго ДТЕК, ПАТ	165	8 278,90	2 470	741 000,00
Донбасенерго, ПАТ	9 701	106 464,61	2 651	48 436,93
Донецький металопрокатний завод, ПАТ	240 000	3 264,00	240 000	3 264,00
ДТЕК Шахта Комсомолець Донбасу, ПрАТ	1 000	520,60	1 000	520,60
Єнакіївський металургійний завод, ПрАТ	6 500	103 935,00	6 500	103 935,00
Запорізький завод феросплавів, ПАТ			122 000	46 414,00
Західенерго, ПАТ	210	18 574,50		
Київоблгаз, ПАТ	10 000	12 000,00	10 000	12 000,00
Кіровоградобленерго, ПрАТ	500	1 100,00	500	1 100,00
Концерн Галнафтогаз, ПАТ	250 000	72 500,00	250 000	72 500,00
Кременчуцький колісний завод, ПрАТ			46	2 028,60
Луганськтепловоз, ПАТ			20 000	1 850,00
ММК ім. Ілліча, ПрАТ	28	7,84	28	7,84
Мостобуд, ПАТ	50	621,56	50	621,56
Мотор Січ, ПАТ	59	109 768,11	2	7 319,14
Оранта НАСК, ПАТ			6 591	494,33
Прем'єр Естейт Інвестмент" ЗНКІФ, ПАТ	64	3 120 000,00	64	3 120 000,00
Райффайзен Банк Аваль, АТ			1 277 000	377 608,90
Сан інтербрю Україна, ПАТ	5 000	1 145,00	5 000	1 145,00
Стахановський завод феросплавів, ПАТ	500 000	13 500,00	500 000	13 500,00
Суднобудівний завод Залів, ПАТ	637 000	63 063,00	637 000	63 063,00
Турбоатом, ПАТ	760	7 079,55		
Українська біржа, ПАТ			3	3 003,00
УКРАЇНСЬКИЙ БІРЖОВИЙ ХОЛДИНГ, ПрАТ			5	5 000,00
Укргазбанк, ПАТ	48 000	24 510,00	48 000	62 200,00
Укрнафта, ПАТ	757	77 959,64	865	121 647,76
Укрсоцбанк, ПАТ	222 780	20 050,20	12 780	1 139,98
Укртелеком, ПАТ	420 000	59 868,86	1 350 000	243 000,00
Форум Банк, ПАТ	46	8,79	46	8,79
Херсонобленерго ЕК, ПрАТ			5 000	1 750,00
Центренерго, ПАТ	46 500	476 680,81	8 000	101 148,80
Чернівціобленерго ЕК, ПрАТ	100	560,00	100	560,00
Всього		***5 169 098,14***		***6 023 904,40***
Фінансові активи, що утримуються до погашення				
ОВДП UA4000192660			712	773 808,72
ОВДП UA4000193783	6	165 283,74		
ОВДП UA4000195408			16	457 787,68
ОВДП UA4000196190			10	281 559,20
ОВДП UA4000196554			80	79 697,60
ОВДП UA4000198469			21	604 211,79
Всього		***165 283,74***		***2 197 064,99***
ВСЬОГО		5 334 381,88		8 220 969,39

Відсоток участі в капіталах товариств, акції яких належать ТОВ «Капітал Таймс» характеризується як незначний, тому не наводиться.

Інші оборотні активи

Стаття Інші оборотні активи містить інформацію про активи - фінансові інструменти, що були передані Товариством згідно умов договорів РЕПО, та відносно яких існує право Товариства вимагати повернення таких активів, у разі виконання умов договорів РЕПО. Договори РЕПО були укладені Товариством на фондовій біржі стосовно фінансових інструментів – цінних паперів, які мають обіг на фондовій біржі.

Дата укладання договору РЕПО	Актив	Кількість, шт	Дата виконання договору РЕПО	Залишок на 31.12.2017 р
27.12.2017	Акції ПАТ «ДТЕК, Дніпрообленерго»	30 000	25.04.2018	13 194

Дата виконання договору РЕПО – дата, яка наведена в біржовій угоді.

Поточні зобов'зання і забезпечення

	31.12.2016р.	**31.12.2017р.**
Короткострокові кредити банків	-	
Заборгованість за товари, роботи, послуги	801	4131
Розрахунки з бюджетом		471
Інші поточні зобов'язання	9142	33810
Всього:	**9943**	**38412**

Детальний опис інших поточних зобов'язань наведений нижче

Опис	**31.12.2016р.**	**31.12.2017р.**
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	138	138
Заборгованість перед персоналом по відшкодуванню витрат	13	4
Кредиторська заборгованість за брокерськими договорами за якими товариство виступає Брокером, комісіонером або повіреним	132	1305
Зобов'язання за договорами РЕПО	-	12 000
Кредиторська заборгованість за договорами РЕПО	8290	20339
Інша Дебіторська заборгованість	569	24
Всього	**9142**	**33810**

Примітки до звіту про рух грошових коштів

Детальний опис окремих рядків звіту про рух грошових коштів наведені в таблиці нижче

Рядок форми Звіт про рух коштів	Опис	2017 рік	2016 рік
Інші надходження р. 3095	Надходження коштів на за брокерськими договорами від комітентів, довірителів, принципалів	1545749	257321
Інші надходження р. 3095	Повернення гарантійних забезпечень, завдатків	2996	-
Інші надходження р. 3095	Інші надходження	5	-
Інші витрачання р. 3190	Виплата коштів за договорами на користь комітентів, довірителів, принципалів	(1545331)	(257113)
Інші витрачання р. 3190	Сплата гарантійних забезпечень, завдатків	(3036)	-
Інші витрачання р. 3190	Розрахунки з підзвітними особами	(102)	-
Інші витрачання р. 3190	Інші витрачання	(6)	-
Інші витрачання р. 3250	Повернення гарантійного забезпечення строкового ринку	6601	-
Інші платежі р. 3290	Перерахування коштів в якості гарантійного забезпечення на строковому ринку	(10922)	(300)
Інші надходження р 3340	Надходження за договорами РЕПО	127833	25524
Інші платежі р. 3 3390	Платежі за договорами РЕПО	125047	(25158)

Примітки до звіту про власний капітал

Склад власного капіталу

	31.12.2016р.	31.12.2017р.
Статутний капітал	7000	11500
Капітал у дооцінках	75	75
Резервний капітал	256	256
Непокритий збиток	(6782)	(6664)
Власний капітал	**549**	**5167**

Протягом 2017 року відбулося збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок додаткових внесків членів товариства. Пропорції часток участі в статутному капіталі збере між учасниками товариства не змінилися

Станом на дату балансу розмір Зареєстрованого (статутного) капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2017 рік, відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства. Зареєстрований (статутний) капітал сплачено в повному обсязі. Резервний капітал, відповідно до вимог законодавства та Статуту, створюється та поповнюється за рахунок чистого прибутку та призначений для покриття можливих збитків Товариства.

Податковий облік

Податковий облік діяльності Товариства здійснювався відповідно до чинного законодавства України. Товариство згідно до Податкового кодексу України знаходиться на загальній системі оподаткування та сплачує податок на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2016 році становить 18%. Розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань, згідно облікової політики Товариства, проводиться раз на рік.

Сума витрат з податку на прибуток за 2017 р становить 25 тис. грн

Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Відповідно до засад, визначених МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» повв'язана сторона - це фізична або юридична особа, пов'язана з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

В 2017 році з директором Товариства Гончаревичем С.М. був укладений договір на брокерське обслуговування, згідно якого від свого імені та інтересах клієнта Товариство укладало купівлі продажу цінних паперів. Всього було укладено і виконана 21 угода купівлі-продажу цінних паперів на загальну суму 4 567 071 грн.

Події після дати балансу

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, первинно була затверджена до випуску Керівництвом 29 січня 2018 р.

Звітність за сегментами

Відповідно до законодавства України, Товариство займається виключним видом діяльності, до якої відноситься посередницька діяльність за договорами на брокерське обслуговування та інші послуги на фондовому ринку, які надаються, як суб'єктам господарювання так і фізичним особам, операції з цінними паперами та інші операції, в розрізі яких вирішуються управлінські задачі планування, контролю та аналізу. На думку управлінського персоналу, Товариство у звітному періоді здійснювало діяльність в одному операційному сегменті. Звітність відповідним контролюючим органам подавалась вчасно за формами та в строки, визначені відповідними нормативно-правовими актами.

Інформація про наявні судові справи

У грудні 2015 року Товариство звернулося до суду з заявою про визнання банкрутом Товариства з обмеженою відповідальністю «Лізинг ІТ- СПВ».

Товариство було власником облігацій ТОВ «Лізинг ІТ- СПВ» у кількості 3879 шт. номінальною вартістю 1000 грн. кожна. З 2014 року ТОВ «Лізинг ІТ- СПВ» порушає свої обов'язки, як емітента облігацій, не здійснює виплату купонного доходу, крім того не виконало своїх обов'язків по погашенню облігацій.

Ухвалою господарського суду м. Києва від 21.02.2016 року порушено провадження у справі про банкрутство ТОВ «Лізинг ІТ- СПВ»

Станом на дату затвердження звітності до випуску

Допущення про безперервність діяльності Товариства

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі допущення, що Товариство буде функціонувати необмежено довго в майбутньому, це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі та аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризикам.

Директор С.М. Гончаревич

Головний бухгалтер Р.В. Бондаренко