

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ.

ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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

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

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

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

УМОВИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

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

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

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

Основні принципи складання звітності

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

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

Перше застосування МСФЗ

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

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

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

- Визнання підлягають всі активи і зобов'язання, які відповідають критеріям визнання згідно з МСФЗ.

- Усі визнані активи і зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ за собівартістю, справедливої вартості.

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

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

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. Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року.

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'яти етап-ну модель визнання виручки, вводить кілька нових концепцій, включає значно докладніші інструкції, ніж існуючі стандарти, включає нові вимоги до розкриття інформації.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» дата застосування фінансовий рік, що почнеться 01.01.2019. Новий стандарт замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і всі пов'язані роз'яснення. В результаті вступу в силу нового стандарту більшість договорів оренди будуть визнаватися в балансі орендаря у відповідності з єдиною моделлю обліку. Облік з сторони орендодавця залишається практично без змін та пе-

редбачає аналіз того, чи є оренда операційною чи фінансовою. Стандарт набирає чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року і після цієї дати. Допускається дострокове застосування, якщо організація одночасно застосовує МСФЗ (IFRS) 15. Управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не застосовувати достроково до фінансової звітності МСФЗ -16 «Оренда».

«Класифікація і оцінка операцій з виплат, заснованим на акціях» (поправки до МСФЗ (IFRS) 2 – дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01.01.2018. Внесені наступні роз'яснення і виправлення: - 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, визнаного в щодо виплат на основі акцій з розрахунками, грошовими коштами, і знімаються виплати на основі акцій з розрахунками дольовими інструментами за справедливою вартістю на дату модифікації в розмірі послуг, які були надані до дати модифікації.
- Різниця між балансовою вартістю зобов'язання на дату модифікації і сумою, 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 дострокове застосування. Поправки застосовуються перспективно. Тим не менш, ретроспективне застосування також допускається, якщо організація має всю необхідну інформацію на більш ранню дату і їй не потрібно застосування інформації про минулі події, що з'явилася пізніше.

«Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством» (поправки до МСФЗ (IFRS) 10/ МСФЗ (IAS) 28) – дата застосування не визначена. Поправка до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 внесена, щоб врегулювати протиріччя між стандартами. Поправка вимагає, щоб в угоді з участю асоційованої організації або спільного підприємства розмір визнаного прибутку або збитку залежав від того, чи є активи, що продаються або вносяться бізнесом. МСФЗ (IAS) 28 (2011) зараз вимагає, щоб прибуток або збиток, що виникають у результаті угод між організацією та її асоційованою організацією або спільним підприємством, визнавалися у фінансовій звітності організації тільки в межах часток участі, наявних у не пов'язаних з нею інвесторів у зазначеній асоційованій організації або спільному підприємстві. 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 виникли 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 підприємстві. Строк набрання чинності відкладено до завершення проекту дослідження щодо методу пайової участі. При цьому допускається дострокове застосування. Товариство не застосовувало ці стандарти та поправки до початку їх обов'язкового застосування.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. Офіційний курс долара США по відношенню до української гривні, встановлений Національним Банком України, склав 27,190858 грн. і 28,067223 грн. за один долар США на 31 грудня 2016 р. та на 31 грудня 2017 р. відповідно.

Припущення про безперервність діяльності

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

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛКОВИХ ПОЛІТИК

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ліквідаційна вартість – це сума грошових коштів, яку Товариство чекає отримати за актив при його вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на

його вибуття. У випадку якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити не представляється можливим або вона не істотна по сумах, ліквідаційна вартість не встановлюється. Ліквідаційна вартість встановлюється на рівні – 0.

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

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

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

Товарно-матеріальні запаси

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

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

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

Фінансові інструменти

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:
 - і) отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
 - ii) обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або
 - г) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:
 - і) *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 здійснюватимуться 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:

i) надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові 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 здійснюватимуться 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

i) *похідним* інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться 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 первісному визнанні фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю, якою є - ціна операції.

Після первісного визнання фінансові інвестиції (окрім інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства) оцінюються за двома методами:

- 1) справедливою вартістю;
- 2) 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.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- *фінансові активи або фінансові зобов'язання за справедливою вартістю* (з відображенням переоцінки у складі прибутків і збитків) - це придбані або створені переважно з метою продажу або їх викупу найближчим часом або які є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, керування якими здійснюється спільно, і недавні операції з якими свідчать про тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або які є похідними за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування, або ті, які після первісного визнання визначені підприємством за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- *інвестиції, утримувані до погашення* – це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначними платежами та фіксованим строком погашення, які утримуються до погашення, інші, ніж позики та дебіторська заборгованість, або ті, що класифіковані як доступні для продажу або фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутків и збитків;
- *позики та дебіторська заборгованість* – непохідні фінансові активи з фіксованими або визначними платежами, які не котируються на активному ринку, за винятком активів, які підприємство має намір продати негайно або в найближчому майбутньому, які повинні бути класифіковані як призначені для торгівлі, а також активи, які при первісному визнанні класифікуються як обліковані за справедливою вартістю через

прибуток і збиток, або активів, класифікованих при первісному визнанні як наявні для продажу, або активів, за якими можна не відшкодувати значну частину своїх початкових інвестицій, за винятком випадків, коли це відбувається через погіршення кредитоспроможності.

- *фінансові активи, утримувані для продажу* - непохідні фінансові активи, які класифікуються, як наявні для продажу, та не класифікуються як: позики та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, або фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

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

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

Щорічно на кінець звітного періоду фінансові активи доступні для продажу переоцінюються за справедливою вартістю, за винятком тих, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити. Ці інструменти обліковуються за собівартістю за вирахуванням витрат на укладання угоди та збитків від знецінення.

Всі утримувані до погашення фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю.

Прибуток або збитки, що виникають в результаті змін справедливої вартості фінансових інструментів, Товариство відображає у Звіті про сукупний дохід. Витрати по нездійсненим угодам відносить на витрати періоду.

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'язаній 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.

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 32 і 39. З метою складання фінансової звітності класифікуються за категоріями:

- наявні для продажу.
- інвестиції, призначені для торгівлі, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її змін на прибуток або збиток.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Резерви сумнівних боргів

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

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

Резерви забезпечення майбутніх витрат і платежів

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

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

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

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

Передоплата

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

Пенсійні зобов'язання

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

Податок на прибуток

Згідно Податкового кодексу України Товариство, враховуючи той факт, що його доходи від усіх видів діяльності не перевищують 20 млн грн, прийняло рішення визначати об'єкт оподаткування без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III «Податок на прибуток підприємств» Кодексу.

Сума податку на прибуток 2017 року, нарахована за ставкою 18%, склала 25 тис. грн. Фінансовий результат Товариства зменшується на суму нарахованого податку на прибуток Чистий прибуток Товариства за 2017 рік – 112 тис. грн.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

та

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

Статутний капітал

Статутний капітал включає в собі внески учасників.

Дивіденди

Товариство у поточному році не нараховувало дивіденди учасникам згідно рішення, прийнятого Загальними Зборами учасників.

ПОЯСНЕННЯ СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні засоби

Станом на 01.01.2016 р. балансова вартість основних засобів складала 256 тис. грн., у т.ч.:

- капітальний ремонт орендованого приміщення – 68 тис.грн. (первісна вартість - 106 тис. грн. та знос – 38 тис.грн.);

- комп'ютерне устаткування – 41 тис.грн. (первісна вартість - 398 тис. грн. та знос – 357 тис.грн.);
- транспортні засоби – 107 тис.грн. (первісна вартість - 408 тис. грн. та знос – 301 тис.грн.);
- обладнання, інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 35 тис.грн. (первісна вартість – 59 тис.грн. та знос – 24 тис.грн.);
- інші основні засоби – 5 тис.грн. (первісна вартість – 5 тис.грн. та знос – 0 тис.грн.).

У 2016 році відбулось надходження основних засобів на суму 15 тис.грн, а саме ноутбук та смартфон.

У 2016 році відбулось вибуття об'єкту основних засобів групи «Транспортні засоби» первісною вартістю 169 тис.грн. та накопиченою амортизацією 137 тис.грн., у зв'язку з прийняттям рішення про продаж.

Сума нарахованого зносу у 2016 році склала 2 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 р. балансова вартість основних засобів складає 237 тис. грн., у т.ч.:

- капітальний ремонт орендованого приміщення – 68 тис.грн. (первісна вартість - 106 тис. грн. та знос – 38 тис.грн.);
- комп'ютерне устаткування – 54 тис.грн. (первісна вартість - 413 тис. грн. та знос – 359 тис.грн.);
- транспортні засоби – 75 тис.грн. (первісна вартість - 239 тис. грн. та знос – 164 тис.грн.);
- обладнання, інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 35 тис.грн. (первісна вартість – 59 тис.грн. та знос – 24 тис.грн.);
- інші основні засоби – 5 тис.грн. (первісна вартість – 5 тис.грн. та знос – 0 тис.грн.).

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

Сума нарахованого зносу у 2016 році склала 79 тис.грн.

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

- капітальний ремонт орендованого приміщення – 52 тис.грн. (первісна вартість - 106 тис. грн. та знос – 54 тис.грн.);
- комп'ютерне устаткування – 37 тис.грн. (первісна вартість - 419 тис. грн. та знос – 382 тис.грн.);
- транспортні засоби – 45 тис.грн. (первісна вартість - 239 тис. грн. та знос – 194 тис.грн.);
- обладнання, інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 25 тис.грн. (первісна вартість – 59 тис.грн. та знос – 34 тис.грн.);
- інші основні засоби – 5 тис.грн. (первісна вартість – 5 тис.грн. та знос – 0 тис.грн.).

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

Нематеріальні активи

Надходження та вибуття нематеріальних активів у 2017 та 2016 роках не відбувалось.

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2017 р., як і на 31.12.2016р., склала 0 тис. грн. (первісна вартість 5 тис.грн., яка дорівнює нарахованому зносу).

Запаси

На 31.12.2016 р. на балансі значаться виробничі запаси на загальну суму 16 тис. грн. (паливо, запасні частини). На 31.12.2017 р. на балансі значаться виробничі запаси на загальну суму 158 тис. грн. (паливо, запасні частини, інші матеріали).

Дебіторська заборгованість

Найменування	На 31.12.2016р.	На 31.12.2017р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	601	355
Резерв сумнівних боргів	(7)	(-)
Чиста сума поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги	594	355
Дебіторська заборгованість за	18	98

виданими авансами		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	4
Інша поточна дебіторська заборгованість	6158	5201
Резерв сумнівних боргів	(-)	(3)
Чиста сума іншої поточної дебіторської заборгованості	6158	5198
Разом	6772	5655

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2016р. складає 2 тис.грн., у тому числі: по військовому збору та по податку з доходів фізичних осіб. Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2017р. складає 4 тис.грн., а саме по податку з доходів фізичних осіб.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 6158 тис.грн. станом на 31.12.2016р. увійшла заборгованість за розрахунками з робітниками за виданими короткостроковими безвідсотковими позиками (4438 тис.грн.), за розрахунками з Пенсійним фондом (17 тис.грн.), за розрахунками по оплаті праці (1 тис.грн.), за розрахунками за реалізовану власну долю у статутному капіталі учаснику (1680 тис.грн.) та за розрахунками з іншими дебіторами (21 тис.грн.). До складу іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 5201 тис.грн. станом на 31.12.2017р. увійшла заборгованість за розрахунками з робітниками за виданими короткостроковими безвідсотковими позиками та поворотними безвідсотковими фінансовими допомогами (5160 тис.грн.), за розрахунками з Пенсійним фондом, фондами соціального захисту та за розрахунками по ЄСВ (18 тис.грн.) та за розрахунками з іншими дебіторами (23 тис.грн.).

Грошові кошти

За місяцями знаходження	На 31.12.2016р.	На 31.12.2017р.
На рахунках у банках	45	1229
У касі	1	2
Всього	46	1231

Поточні зобов'язання

Найменування	На 31.12.2016р.	На 31.12.2017р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	16	11
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	5	24
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	0	7
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	3
Інші поточні зобов'язання	22	23
Разом	43	68

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

Статутний капітал

Станом на 31.12.2017р., як і на 31.12.2016р., відповідно до установчих документів розмір заявленого та зареєстрованого статутного капіталу ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» складає 7000000,00 грн. (Сім мільйонів гривень 00 копійок).

Доходи та витрати

За 2017 рік чистий дохід від реалізації послуг склав 6243 тис. грн. (за 2016 рік – 4969 тис.грн.). Собівартість реалізованих послуг за 2017 рік склала 3296 тис. грн. (за 2016 рік – 2626 тис.грн.). У 2017 році Товариство отримало інші доходи у розмірі 27 тис.грн., а саме від нарахованих відсотків за розміщення грошових коштів на рахунках у банках. Інші операційні доходи у 2016 році склали 152 тис.грн., а саме від реалізації транспортного засобу та нарахованих відсотків за розміщення грошових коштів на рахунках у банках. Адміністративні витрати за 2017 рік на підприємстві склали 2394 тис.грн., (за 2016 рік – 2527 тис.грн.) а саме: амортизація, матеріальні витрати, витрати на розрахунково-касове обслуговування, витрати на відрядження, витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, витрати на послуги сторонніх організацій. Інші операційні витрати за 2017 рік склали 43 тис. грн. (за 2016 рік – 95 тис.грн.), а саме: від списання безнадійної дебіторської заборгованості та нарахування резерву сумнівних боргів. До складу інших доходів, отриманих у 2016 році у розмірі 1258 тис.грн. віднесений дохід від прощення боргу, а до складу інших витрат за 2016 рік у розмірі 1100 тис.грн. – витрати від наданої безповоротної фінансової допомоги. У 2017 році інші доходи не отримувались, а інші витрати склали 400 тис.грн. – надана безповоротна фінансова допомога. Нарахований податок на прибуток за 2017 рік складає 25 тис.грн., а за 2016 рік – 5 тис.грн. За 2017 рік Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 112 тис.грн., а за 2017 рік – чистий прибуток у розмірі 26 тис.грн.

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАННИМИ СТОРОНАМИ

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

КЛЮЧОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

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

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК

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

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

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

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

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

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

За офіційними даними Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18%. Але враховуючи додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%, тобто економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів. У 2017 році індекс інфляції склав 13,7%

Згідно прогнозу НБУ щодо інфляції на 2018 рік – 8,9%.

Проаналізувавши інші критерії, Товариство вважає, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 про економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку 6 разів протягом року – із 22 до 14% річних. У 2017 році облікова ставка НБУ коливалась від 12,5-14,5% Як наслідок, у 2016-2017 році спостерігалось зниження відсоткових ставок за депозитами.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 застосування положень стандарту та перерахунок показників фінансової звітності з урахуванням можливого впливу гіперінфляційних процесів є питанням судження управлінського персоналу, Товариство прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2017 рік.

УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ІНШІ РИЗИКИ

Податки

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

Юридичні питання

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

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

Директор

Прасолова Л.М.