

ТОВ «ФІНАНСОВИЙ АЛЬЯНС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, який закінчився 31.12. 2018 року.

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВИЙ АЛЬЯНС» (надалі Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України, зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 21 листопада 2002 року.

Юридична адреса Товариства: Україна, 03118, м. Київ, пр-т Червоноозоряний, 150-Д

Товариство є фінансовою установою та професійним учасником фондового ринку основні види діяльності за КВЕД-2010 є:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Для здійснення дилерської та брокерської діяльності з торгівлі цінними паперами Товариство отримало наступні ліцензії та свідоцтва:

- Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами: дилерська діяльність, номер та дата прийняття рішення про видачу ліцензії №142 від 09.02.2016 р., строк дії ліцензії — необмежений;
- Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність, номер та дата прийняття рішення про видачу ліцензії №142 від 09.02.2016 р., строк дії ліцензії - необмежений ;
- Свідоцтво НКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 05.11.2004 р., реєстраційний № 173;

Вищим органом управління є Загальні збори учасників Товариства.

Виконавчим органом є Директор.

Кінцевим беніфіціалом є Кривенда Владислав Володимирович.

Середня кількість штатних працівників – 6

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

Станом на 31 грудня 2018 р. учасниками Товариства є:

ТОВ «ФІНАНСОВИЙ КОНСАЛТИНГ» (Код ЄДРПОУ 32381348) -99,48 %

ТОВ «ФІНАНСОВИЙ ХОЛДИНГ» (Код ЄДРПОУ 32491557) -0,52 %.

ОСНОВИ ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства за 2018 рік складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ) прийнятими Радою з МСБО, та є фінансовою звітністю загального призначення.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 р., дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік: з 01 січня по 31 грудня 2018 р..

Також Товариство формує проміжну квартальну фінансову звітність, яка складається наростаючим підсумком з початку звітного року.

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучене в судові розгляди у яких би до нього висувалися претензії державних органів та третіх осіб.

Повний комплект проміжної фінансової звітності включає:

- Форма №1 (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року;
- Форма №2 (Звіт про сукупний дохід) за рік 2018 ;
- Форма №3 (Звіт про зміни у власному капіталі) за рік 2018;
- Форма №4 (Звіт про рух грошових коштів) за рік 2018;
- Примітки до фінансової звітності за рік 2018.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Для правдивого відображення фінансового стану і результатів діяльності Товариства при складанні фінансових звітів дотримано:

- основи безперервності діяльності;
- основи нарахування;
- окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат;
- окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості;
- послідовності подання інформації;
- зіставності інформації.

Фінансова звітність підготовлена на основі твердження про безперервність діяльності, що означає, що керівництво не має наміру ліквідувати Товариство, або припинити операції, або не існує реальної альтернативи, крім як зробити це. Тому при підготовці фінансової звітності керівництво здійснює оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність.

Визнанню належать всі активи і зобов'язання, які відповідають критеріям згідно з МСФЗ. Всі визнані активи та зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ по собівартості або по справедливій вартості.

Для складання фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво проводило оцінку активів, зобов'язань, доходів та видатків на основі принципу обачності.

Зміни в МСФЗ

з 01.01.2018 р. є обов'язковим до застосування :

МСФЗ 9 Фінансові інструменти , який змінює МСФЗ 39 "Фінансові інструменти: визначення та оцінка." Стандарт визначає принципи фінансової звітності щодо фінансових активів і фінансових зобов'язань, які забезпечують надання користувачам фінансової звітності доречної та корисної інформації, необхідної для виконання ними оцінки сум, строків і невизначеності майбутніх грошових потоків суб'єкта господарювання.

МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації. Застосовується до визнаних і невизнаних фінансових інструментів. Визнані фінансові інструменти складаються із фінансових активів і фінансових зобов'язань, на які поширюється сфера застосування.

МСФЗ 15 Виручка від договорів з клієнтами. Стандарт встановлює принципи, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, величину, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом. Застосовується до всіх контрактів з клієнтами крім тих що ругулюються наступними стандартами: МСФЗ 17 "Оренда", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФО 11 "Спільна діяльність" і т.д.

МСФЗ 16 "Оренда" :встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду, забезпечує порядок розкриття орендарями й орендодавцями доречної інформації, що правдиво подає такі операції. Ця інформація є основою, що використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу оренди на

фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки організації. Стандарт набирає чинності з 01 січня 2019 р., підприємства можуть достроково керуватися ним при одночасному застосуванні МСФЗ 15 "Виручка за договорами з покупцями".

За оцінками Керівництва застосування цих стандартів не буде мати суттєвий вплив на майбутні фінансові показники та фінансову звітність Товариства.

Розкриття інформації про облікові політики:

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, тобто активи відображаються за сумою сплачених грошових коштів або за справедливою вартістю компенсації, виданої на момент придбання, а зобов'язання – за сумою надходжень, отриманих в обмін на зобов'язання.

Облікові політики це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

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

Суттєві облікові політики:

Нематеріальні активи.

Облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Оцінка після визнання проводиться за собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Строк корисного використання нематеріальних активів встановлений:

- для ліцензій та дозволів – на термін дії або використання.
- для інших нематеріальних активів - відповідно до правовстановлюючих документів
- для програмного забезпечення – 5 років.

Амортизація нематеріальних активів:

Амортизація розпочинається, коли актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Нематеріальні активи з визначенням строком корисної експлуатації амортизуються за прямолінійним методом.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначенням строком корисної експлуатації прийнято за нуль.

Вартість нематеріального активу з необмеженим терміном використання, який не амортизується, переглядається на кінець кожного року на зменшення корисності, щоб визначати, чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу.

Основні засоби.

Облік основних засобів здійснюється у відповідності з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю.

Оцінка після визнання проводиться на основі моделі собівартості, тобто після первісного визнання об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Встановлені наступні строки використання основних засобів:

Об'єкти основних засобів:	Строк використання:
земельні ділянки	-
капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
будівлі, споруди	20
машини та обладнання	5
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомуникаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації	2
транспортні засоби	5
інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4

Підприємством прийнято прямолінійний метод амортизації основних засобів.

На кожну звітну дату кожен об'єкт необоротного активу оцінюється на наявність ознак: зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування тільки тоді, коли сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах (перспективно), з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Дооцінка балансової вартості основних засобів відноситься до складу Капіталу у дооцінках, що відображені у розділі Власний капітал звіту про фінансовий стан, крім відновлення суми зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках.

Нарахування амортизації дооцінених основних засобів відбувається за прямолінійним методом, протягом очікуваного терміну корисного використання, та списується за рахунок раніше проведеної дооцінки.

Запаси

Визнання запасів здійснюється за собівартістю. Собівартість включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у існуючий стан.

На дату звітності запаси відображаються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності за мінусом попередньо оцінених витрат на завершення і витрат на збут. Списання запасів за чистою вартістю реалізації здійснюється на індивідуальній основі.

Оцінка запасів у разі їх вибуття проводиться методом FIFO – списуються запаси які надійшли першими.

Фінансові інструменти:

Для обліку фінансових інструментів застосовується міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти».

Модель бізнесу підприємства полягає в придбанні портфелів фінансових активів, такі як цінні папери (акції) для подальшої реалізації та отримання прибутку, та придбання корпоративних прав з метою інвестицій за методом обліку участі в капіталі і отримання частки прибутку від розміщених інвестицій у вигляді дивідендів.

Облік проводиться за датою операції або обліку за датою розрахунку..

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід або фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі з управління фінансовими активами;

- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансові активи які оцінюються за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

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

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

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

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

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

Переоцінка фінансових активів проводиться на кожну звітну дату.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що знаходяться в обігу на організованих фінансових ринках на звітну дату, визначається за котируванням або за ціною дилерів (ціна покупця за довгою позицією та ціна продавця за короткою позицією) без будь - якого вирахування витрат на здійснення операції.

Справедлива вартість усіх інших фінансових інструментів, що не мають активного обігу на ринку, визначається за допомогою відповідних методів оцінки з максимальним використанням ринкових даних. Методи оцінки включають використання чистої дисконтованої вартості, порівняння з аналогічними інструментами, щодо яких існує інформація про ринкові ціни.

Керівництвом Товариства прийнято рішення оцінювати пайові цінні папери (акції), які знаходяться на балансі Товариства за справедливою вартістю з подальшим відображенням переоцінки у складі прибутків або збитків.

Переоцінку вартості цінних паперів, обіг яких призупинено Національною Комісією з цінних паперів та фондового ринку, відображати у сукупному доході з формуванням резерву очікуваних збитків.

Боргові фінансові активи оцінюються за амортизованою собівартістю з формуванням резерву очікуваних збитків.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість по угодах з цінними паперами визнається фінансовим активом (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю.

Дана категорія фінансових активів не є похідними фінансовими інструментами, має фіксований термін погашення і не має котирувань на активному ринку.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які розглядаються при визначенні того, чи є об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості просрочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний

збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Станом на 31 грудня 2018 року у Товариства відсутня довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість з терміном розрахунку до року, та за договорами, в яких передбачений розрахунок частинами та можливість досрочового погашення, вважається поточною дебіторською заборгованістю і дисконтування не застосовується, оскільки вплив дисконтування на короткострокову заборгованість підприємства несуттєвий.

Кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість є зобов'язанням оплати послуг та цінних паперів, що були отримані чи надані, на які виставлені рахунки або офіційно узгоджено з постачальником.

Кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю.

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі, депозити до запитання та грошові кошти на поточних рахунках в банку.

Еквіваленти грошових коштів, це короткострокові інвестиції (терміном до 3-х місяців) та депозити строком до 3-х місяців.

Критеріями класифікації інвестиції як еквівалента грошових коштів є:

- здатність вільно конвертуватися в заздалегідь відому суму грошових коштів;
- незначний ризик зміни вартості;
- короткий строк погашення (не більше 3-х місяців)

Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток це сума витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу, а саме 18 %.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку активів та зобов'язань, та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується в тій мірі, у якій залишається вірогідність використання вигоди від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Поточні та відстрочені податки визнаються як витрати або дохід і включаються до складу прибутку або збитку звітного періоду, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

У зв'язку зі змінами в оподаткуванні прибутку з 2015 р., товариством прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III ПКУ.

Якщо в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищити двадцять мільйонів гривень, об'єкт оподаткування буде коригуватись на такі різниці, визначені відповідно до положень розд. III ПКУ.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Виплати працівникам

Витрати на виплати персоналу відображаються у звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду, до якого вони відносяться.

До виплат працівникам Товариства відносяться :

Поточні виплати працівникам за відпрацьований час;

Поточні виплати працівникам за невідпрацьований час;

Виплати при звільненні;

Інші разові та періодичні виплати .

Поточні виплати працівника за відпрацьований час включають : основну заробітну плату, інші нарахування по оплаті праці, премії, інші заохочувані та компенсаційні виплати.

Нарахована сума виплат працівникам за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточним зобов'язанням.

Поточні виплати працівникам за невідпрацьований час включають щорічні відпустки, страхові виплати та виплати за інший оплачуваний невідпрацьований час.

Виплати за невідпрацьований час, які належать до накопичень, визнаються зобов'язаннями через створення забезпечення у звітному періоді.

Резерви майбутніх витрат і платежів

Резерви майбутніх витрат і платежів створюються на зобов'язання з невизначенім терміном виконання або невизначені по величині. Резерви визначаються і переоцінюються на кожну звітну дату і включаються у фінансову звітність.

Товариство визнає як резерви :

- Резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів з врахуванням поправки на інформацію звітного періоду. Величина забезпечення витрат на оплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати і норми резервування.

- Резерв сумнівних боргів - який розраховується за методом розподілу абсолютної суми сумнівної заборгованості на частки, в залежності від кількості днів заборгованості.
- Резерв під знецінення фінансових активів.

Згідно МСБО 9 використовується модель "очикуваних збитків". У зв'язку з тим, що на балансі Товариства відсутні фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові фінансові активи), та фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю із переоцінкою в іншому сукупному доході Товариство не формувало резерв під знецінення фінансових активів.

Пенсійні зобов'язання.

У відповідності до українського законодавства на заробітну плату нараховується єдиний соціальний внесок. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату. Такі витрати відображаються у періоді, в якому працівниками була зароблена відповідна заробітна плата, що надає їм право на отримання внесків у разі виходу на пенсію.

Підприємство не приймає участі у Додаткових пенсійних програмах.

Доходи та витрати

Доходи визнаються, якщо існує висока вірогідність того, що Товариство отримає економічні вигоди, а доходи можуть бути достовірно визначені, що приведе до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Товариства). Доходи оцінюються за справедливою вартістю винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, за вирахуванням непрямих податків.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від реалізації цінних паперів відображається в момент списання цінних паперів у відповідності із випискою з рахунку цінних паперів, незалежно від дати надходження коштів.

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість ідентичних цінних паперів на витрати списується за методом FIFO.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Умовні зобов'язання та активи.

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

Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не 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 в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелами.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

- *Щодо строку корисного використання основних засобів*

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

- *Щодо відстрочених податкових активів*

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Визначення суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування, покладається на професійне судження керівництва.

- *Щодо справедливої вартості активів Товариства*

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

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

- *Щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів*

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

- *Щодо визначення справедливої вартості кредиторської заборгованості*

Для визначення справедливої вартості використовуються припущення, що справедлива вартість кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а також інших короткострокових зобов’язань в основному приблизно рівна їх балансовій вартості тому, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

- *Використання ставок дисконтування*

В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов’язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітного періоду.

- *Щодо виявлення ознак знецінення активів*

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об’ективних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом .

Товариство не застосовує:

- МСФЗ 3 “Об’єднання бізнесу “ у зв’язку з відсутністю операції або іншої події, що відповідає визначенню об’єднання бізнесу.
- МСФЗ 8 “Операційні сегменти “ - не відокремлює компоненти діяльності Товариства і не розкриває інформацію за сегментами по причині того, що виключним видом діяльності підприємства є торгівля цінними паперами.

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ

Інформація про капітал Товариства.

Структура капіталу:	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Зареєстрований статутний капітал	3021	3021
Резервний капітал	755	755
Нерозподілений прибуток	12979	12797
Капітал у дооцінках	45	29
Додатковий капітал	324	324

17124

16926

Статутний капітал Товариства сформовано та сплачено учасниками повністю.
Неоплаченого капіталу немає.

Капітал Товариства підлягає державному регулюванню та у відповідності з ст.17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» повинен бути не меншим 1 млн. грн.

Резервний капітал сформовано повністю, в розмірі 25% статутного капіталу.

Згідно законодавства України його створено з метою забезпечення покриття збитків підприємства.

За 2018 рік нерозподілений прибуток збільшився на 182 тис. грн., а капітал у дооцінках на 16 тис. грн.

У цілому показник Власного капіталу збільшився на 198 тис. грн.

Всі зовнішні вимоги щодо капіталу Товариством виконані.

Розкриття інформації про активи Товариства станом на 31 грудня 2018 року

Нематеріальні активи.

	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Балансова вартість	6	6
Первісна вартість	10	10
Сума нарахованої амортизації	4	4
Переоцінка нематеріальних активів протягом звітного періоду не проводилась.		
Придбання та списання нематеріальних активів протягом звітного періоду не відбувалось.		
Нематеріальних активів, що тимчасово не використовуються – немає.		
Ознаки втрати корисності відсутні.		

Основні засоби

	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Балансова вартість	24	7
Первісна вартість	174	150
Сума нарахованої амортизації	150	143
Протягом звітного періоду була проведена переоцінка основних засобів на суму 16 тис. грн. .		
Придбання та списання основних засобів протягом звітного періоду не відбувалось.		
Основних засобів, що тимчасово не використовуються – немає.		
Ознаки втрати корисності відсутні.		

У зв'язку з використанням повністю замортизованих основних засобів, які були раніше дооцінені, нарахована амортизація була списана за рахунок Капіталу у дооцінках в сумі 7 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції

	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Довгострокові фінансові інвестиції	771	4268
У 2018 р. Товариство продало 40,63% своєї частки в статутному капіталі ТОВ		

“Екоферма Досвід” іншим учасникам Товариства балансовою вартістю 2438тис грн та зробило переоцінку Довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості з відображенням у збитках Товариства на суму 765 тис грн.

Товариство не застосовує МСФЗ 10 “Консолідована фінансова звітність“, оскільки не контролює об’єкт інвестування, і тому не повинно подавати консолідовану фінансову звітність.

Запаси.

На дату Балансу запаси на підприємстві відсутні.

Дебіторська заборгованість.

	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Дебіторська заборгованість за продані цінні папери	-	780

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	2	2
Інша поточна дебіторська заборгованість:	4623	876

За 2018 рік резерв сумнівої заборгованості не формувався, у зв'язку з поточним характером заборгованості за реалізовані товари та послуги.

Товариством прийнято рішення не формувати резерв сумнівої заборгованості на суму іншої поточної заборгованості в розмірі 269 тис. грн. у зв'язку з тим, що ця дебіторська заборгованість складається з заборгованості за договорами купівлі-продажу цінних паперів які було укладено на виконання договору комісії та за яким, в свою чергу, Товариство має кредиторську заборгованості в розмірі 239 тис. грн.

Фінансові активи та зобов'язання.

Модель бізнесу Товариства передбачає придбання та продаж фінансових активів, які представлені цінними паперами (акції) інших емітентів, а також іншими, ніж цінні папери, дольовими інструментами, з метою отримання прибутку від різниці ціни придбання та продажу, яка виникає в зв'язку з коливанням курсу цінних паперів а також інших чинників.

Фінансові активи, призначені для торгівлі цінними паперами, оцінюються за справедливою вартістю згідно МСФЗ № 9. Вони відображені в статті Звіту про фінансовий стан «Поточні фінансові інвестиції». Результат переоцінки до справедливої вартості відображається у складі прибутку(витрат) Товариства.

Фінансовий актив	на 31.12. 2018 р	на 31.12. 2017 р.
-------------------------	-------------------------	--------------------------

Цінні папери інших емітентів (акції):	7897	7150
1 рівень (цінні папери, які перебувають у біржовому реєстрі)	581	711
2 рівень (цінні папери, які перебувають у біржовому списку)	2812	344
3 рівень (інші цінні папери)	4504	6095

Облігації внутрішніх державних позик України (Дисконтні)

на 31.12. 2018 р	на 31.12. 2017
-------------------------	-----------------------

Кредиторська заборгованість за придбані цінні папери

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	81	939
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	6
Поточні забезпечення (резерв на виплату відпусток)	79	64
Інші поточні зобов'язання	296	296
	456	1305

Грошові кошти.

на 31.12.2018	на 31.12.2017
----------------------	----------------------

Грошові кошти на рахунку у банку:	5250	6095
у тому числі:		
– на поточних рахунках в банку	16	36
– депозити до запитання	1698	88
– строкові депозити до 3-х місяців	3500	5900
– інші рахунки	36	71

Грошові кошти у касі підприємства:

Розкриття інформації про прибутки та збитки.

Показники звіту про прибутки і збитки	Код рядка	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Чистий дохід від реалізації продукції	2000	3425	11279
Собівартість реалізованої продукції	2050	(2391)	(6609)
Інші операційні доходи	2120	1393	891
Адміністративні витрати	2130	(520)	(348)
Інші операційні витрати	2180	(267)	(461)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	527
Інші фінансові доходи	2220	763	16
Інші доходи	2240	1430	-
Втрати від участі в капіталі	2255	(765)	-
Інші втрати	2270	(2846)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(40)	(953)
Фінансові доходи включають:		на 31.12.2018	на 31.12.2017
- Вартість реалізації фінансових активів		3404	11248
- Комісійна винагорода		21	31
- Переоцінку вартості активів, які оцінюються за справедливою вартість		820	304
- Дивіденди одержані		763	16
- Відсотки одержані		573	587
- Дохід від участі в капіталі		-	527
- Дохід від реалізації фінансових інвестицій		1429	
- Інші доходи		1	
		7011	12713
Фінансові витрати включають :		на 31.12.2018	на 31.12.2017
1. Собівартість реалізації цінних паперів		2391	6609
2. Адміністративні та інші витрати які були представлені наступним чином:		787	809
- Заробітна плата та відповідні нарахування		259	132
- Відрахування на соціальні заходи		59	35
- Оренда		96	96
- Послуги зв'язку		16	13
- Послуги банку		34	48
- Послуги депозитарної установи		2	4
- Аудиторські послуги		8	6
- Матеріальні витрати		15	18
- Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		223	406
- інші витрати		75	51
3. Витрати від участі в капіталі		765	
4. інші витрати (балансова вартість реалізованих довгострокових фінансових інвестицій		2846	
		6789	7418

Виправлення помилок попереднього періоду у поточному році.

При складанні фінансової звітності за 2018 рік вихідні залишки не змінювались.

Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Напротязі 2018 року були наступні операції з пов'язаними особами:

- 1) Кривенда Л.А. Договір оренди нежитлових приміщень № 2015/3 від 05.10.15 — 20 тис. грн та № 2018/2 від 01.06.18 — 28 тис. грн.
- 2) Нараховано заробітну плату Директору Товариства Кривенді В.В. 65 тис. грн.
- 3) Кривенда В.В. Продаж частки у статутному капіталі ТОВ “Екоферма Досвід” вартістю 771 тис. грн.

Дані операції є звичайними в нормальніх умовах ведення бізнесу.

Станом на 31.12.2018 р. дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами становить 771 тис. грн.

Податок на прибуток

Згідно з Податковим Кодексом ставка податку на прибуток у 2018 році складала 18% .

За 2018 рік нараховано податку на прибуток в сумі 40 тис. грн. який відображенено як відсточені податкові зобов'язання.

Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2018 року складено Товариством за вимогами МСБО7 на основі прямого методу, згідно з яким, розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. Застосуванням даного методу складання звіту базується на безпосередньому використанні даних з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань. У звіті відображеній рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Чистий рух коштів від операційної діяльності складає	-2346	7634
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає	1501	-1862
Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає	0	0

Управління ризиками

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

Основна мета управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризиків і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Метою управління операційними і юридичними ризиками є забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на приведення цих ризиків до мінімуму.

Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовується будь-яка доступна інформація. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом ;

- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Ринковий ризик

Ринковий ризик-це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.

Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Для зменшення впливу цього ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком . Також керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Коливання курсів валют не можуть значно вплинути на фінансовий результат, тому що Товариство не проводить операції в іноземній валютах.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності — ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Управління капіталом

Товариство розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Діяльність Товариства регулюється державою шляхом ліцензування та постійного фінансового моніторингу. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу з метою виконання вимог щодо показників пруденційних нормативів.

На Товариство поширюються зовнішні вимоги до мінімального розміру статутного капіталу .

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні Товариством професійної діяльності на фондовому ринку. У звітному періоді Товариством дотримано всіх регулятивних вимог до капіталу.

Події після звітної дати

Після 31 грудня 2018 року не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства, а також привести до зміни в оцінці активів та зобов'язань на дату Балансу.

Директор ТОВ “ФІНАНСОВИЙ АЛЬЯНС” Кривенда В.В.

